

Udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 30 kwietnia 2012 r. zawarto umowę Nr ZP.721.2.2012 na wykonanie ww. zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Andrzej Piecha – Wójt Gminy Ślemień. przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 30 kwietnia 2012 r. (nr 138438-2012).

Termin zakończenia wykonania robót ustalono do 31 maja 2012 r. Przewidziano udzielenie przez wykonawcę gwarancji na wykonane roboty objęte umową na okres 36 miesięcy, licząc od dnia odbioru przedmiotu umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 310.173,25 zł brutto.

Do ww. umowy, w dniu 18 maja 2012 r. wprowadzono aneks Nr 1 przesuwający termin zakończenia wykonania robót do dnia 31 lipca 2012 r.

Odbiór robót budowlanych.

W związku z niedotrzymaniem przez wykonawcę terminu zakończenia prac wynikających z zawartej umowy (31 lipca 2012 r.), protokolarnego, komisyjnego ostatecznego odbioru prac budowlanych dokonano dopiero w dniu 5 września 2012 r.

Z tytułu realizacji przedmiotu umowy Nr ZP.721.2.2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. wykonawca wystawił jedną fakturę VAT (za całość wykonanych prac):

- nr FA/42/2012 z 05.09.2012 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Ślemieniu – 12 września 2012 r.) na kwotę 310.173,25 zł brutto (252.173,37 zł + 57.999,88 zł [23% VAT]).

Zamawiający przelewem z dnia 26 września 2012 r. zapłacił wykonawcy kwotę 192.913,09 zł. W tym samym dniu zamawiający dokonał przelewu kwoty 99.103,68 zł na rachunek bankowy cesjonariusza – podwykonawcy, którego udział w realizacji zadania wykonawca zgłosił zamawiającemu pismem z dnia 23 lipca 2012 r. (wpływ do Urzędu Gminy w Ślemieniu w dniu 16 sierpnia 2012 r.) – na mocy umowy o przelew wierzytelności z 20 lipca 2012 r., zawartej pomiędzy cedentem (wykonawcą) i cesjonariuszem (podwykonawcą). Pozostała kwota 18.156,48 zł, składająca się na kwotę 310.173,25 zł wynikającą z faktury FA/42/2012 z 5 września 2012 r. wystawionej przez wykonawcę zadania, stanowiła wysokość kar umownych naliczonych przez zamawiającego za zwłokę w wykonaniu przez wykonawcę określonego w umowie przedmiotu odbioru. Kwota kar umownych została potrącona przez zamawiającego z należnego wykonawcy wynagrodzenia, po wcześniejszym wystawieniu wykonawcy (w dniu 14 września 2012 r.) noty obciążeniowej Nr NOT.OBC.1.2012 na kwotę 18.156,48 zł, odpowiadającą wyliczonej przez zamawiającego kwocie kar umownych.



Wydatek zaklasyfikowano – dział 600 – „Transport i łączność” rozdział 60078 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 20 listopada 2012 r. na podstawie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego”:

- nr 13/2012 na kwotę 115.906,96 zł – odbudowa ul. Pod Kopcem w Ślemieniu,
- nr 14/2012 na kwotę 53.193,80 zł – odbudowa ul. Kwiatowej w Ślemieniu (pierwszy wydatek został poniesiony w 2011 r., a dotyczył opracowania dokumentacji na kwotę 2.400,00 zł),
- nr 15/2012 na kwotę 46.839,02 zł – odbudowa ul. Jaworowej w Ślemieniu,
- nr 16/2012 na kwotę 108.679,47 zł – odbudowa ul. Pod Brzozami w Koconiu.

Łączne nakłady finansowe w 2012 r. na w/w inwestycję wyniosły ogółem 322.219,25 zł i dotyczyły:

- opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej: 7.126,00 zł,
- robót budowlanych: 310.173,25 zł,
- nadzoru nad robotami budowlanymi w kwocie: 4.920,00 zł.

Źródła finansowania przedmiotowej inwestycji:

- dotacja z budżetu państwa – nr umowy dotacji 674.BI.2012 z dnia 12 września 2012 r. – kwota 287.243,52 zł (305.400,00 zł – 18.156,48 zł), tj. kwota dotacji pomniejszona o kary umowne,
- środki własne pochodzące z budżetu gminy – kwota 4.773,25 zł.

W trakcie czynności sprawdzających ustalono:

- Zamawiający w części dotyczącej „Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków” w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (zarówno przed i po modyfikacji – część V pkt 4) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III pkt III.3.2) zapisał, że o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy posiadają wiedzę i doświadczenie, tj. wykonali w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie co najmniej trzy zadania odpowiadające swoim rodzajem i wartością przedmiotowi zamówienia.

Na potwierdzenie spełnienia tego warunku zamawiający wymagał dostarczenia przez wykonawców wykazu robót budowlanych (sporządzonego według załącznika do specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem



i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia – co najmniej 3 roboty budowlane (część VI pkt 4 lit a specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz sekcja III pkt III.4.1 tiret 1 ogłoszenia o zamówieniu).

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

W powyższej sprawie, o wyjaśnienie, dlaczego postawiono, niejednolicie dla wszystkich wykonawców (w sposób, który mógł utrudniać uczciwą konkurencję), warunek uzależniający wymaganą wartość uprzednio zrealizowanych robót budowlanych od wartości robót budowlanych stanowiących przedmiot zamówienia, zwrócono się do p. Andrzeja Piechy – Wójta Gminy Ślemień, który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia dla ww. zadania oraz do Inspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, do którego obowiązków należało przygotowanie oraz organizowanie i przeprowadzanie procedur w ramach zamówień publicznych.

Z jednobrzmiących wyjaśnień udzielonych przez ww. osoby wynika: „W przedmiotowym postępowaniu zamówienie obejmowało standardowe roboty budowlane, polegające na odbudowie uszkodzonych w wyniku powodzi dróg gminnych o niezbyt skomplikowanym stopniu złożoności. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące: odbudowę nawierzchni w pasach dróg oraz wykonanie niezbędnych elementów odwodnienia, zakres prac szczegółowo został opisany dokumentacji technicznej, tj. specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, dokumentacji projektowej oraz w przedmiarach robót, załączonych do ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Gminy Ślemień – BIP Ślemień – w zakładce – Przetargi, do którego wszyscy zainteresowani przetargiem mieli równy dostęp.

Celem zamawiającego dokonującego opisu warunku udziału w postępowaniu poprzez wykazanie przez wykonawców wiedzy i doświadczenia było ustalenie zdolności danego wykonawcy do rzetelnego wykonania przedmiotu zamówienia. Opis oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu podyktowany był specyfiką zamówienia, jego zakresem oraz stopniem złożoności. Warunek stawiany przez zamawiającego w zakresie oceny jego spełnienia, tj. warunek wiedzy i doświadczenia został opisany w sposób adekwatny, tj. odpowiadający przedmiotowi zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. W opinii zamawiającego warunek został postawiony w sposób współmierny do rzeczywistych potrzeb w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia.



W postępowaniu tym co do opisu oceny warunków udziału w postępowaniu, nie wpłynęło żadne zapytanie ze strony wykonawców. Żaden z wykonawców nie skorzystał z możliwości wniesienia środka odwoławczego. Na tej podstawie wnioskować można, że ocena spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia była opisana w sposób jasny, nie budzący wątpliwości wśród wykonawców. W przedmiotowym postępowaniu zostały złożone 4 oferty. W trakcie badania ofert zamawiający nie miał wątpliwości, że wszyscy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, co wynikało z treści załącznika nr 4 do SIWZ, w którym wykonawcy wykazali, że spełniają wymagania stawiane przez zamawiającego tj. zrealizowali roboty odpowiadające swoim rodzajem i zakresem przedmiotowi zamówienia, znacznie przekraczające wartość jaką zamawiający przewidział na jego realizację oraz jakiej mógł żądać stawiając warunek udziału w postępowaniu. („kryteria nakreślone w żądaniu nie mogą być ostrzejsze, niż te, które są niezbędne do wykonania zamówienia” wyrok ZA UZP z 5 maja 2005 r. UZP/ZO/0-855/05, niepublik.).

Wykonawcy zgodnie z wykazem robót budowlanych (załącznik nr 4) załączonym do oferty w celu wykazania spełnienia warunku udziału w postępowaniu, wykazali się wykonaniem następujących zadań:

Oferta nr 1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo- Mostowych w Wadowicach S.A.

Lp.	Rodzaj robót budowlanych	Zamawiający	czas realizacji od do	Miejsce wykonania zamówienia	wartość robót
1.	wykonanie nawierzchni z masy mineralno bitumicznej	Starostwo Sucha Beskidzka	2007	drogi powiatowe	851.728,17 zł
2.	Przebudowa dróg gminnych w Gminie Andrychów	UM Andrychów	2008	drogi gminne	2.528.418,92 zł
3.	przebudowa odcinka dróg powiatowych	Starostwo Pow. Wadowice	2009	drogi powiatowe	5.451.082,60 zł

Oferta nr 2. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MATBUD Tomasz Lukas

Lp.	Rodzaj robót budowlanych	Zamawiający	czas realizacji od do	Miejsce wykonania zamówienia	wartość robót
1.	Modernizacja drogi leśnej „Do Jegierskiego” w Kamesznicy wraz z remontem obiektów mostowych i poprawą odwodnienia	P.G. Lasy Państwowe Nad. Węgierska Górka	2009	drogi leśne	865.889,62 zł
2.	Likwidacja skutków powodzi w Gminie Łodygowice	UG Łodygowice	2011	drogi gminne	654.574,24 zł
3.	odtworzenie nawierzchni drogi powiatowej S-1419S w Jelesni	WODPOL	2007	drogi powiatowe	681.736,00 zł

Oferta nr 3. EUROVIA Polska S.A

Lp.	Rodzaj robót budowlanych	Zamawiający	czas realizacji od do	Miejsce wykonania zamówienia	wartość robót
1.	Rozbudowa ul. Browarnej w Bielsku Białej	MZD Bielsko Biala	2011	Bielsko Biala	1.340.587,84 zł
2.	Przebudowa DP w Pietrzykowice - Lipowa - Ostre	PZD Żywiec	2011	Lipowa	1.885.686,00 zł
3.	Przebudowa drogi w M. Wisła - Istebna	ZDW Katowice	2009	Wisła- Istebna	26.002.897,62 zł

Oferta nr 4. Przedsiębiorstwo Usługowe FADRÓG

Lp.	Rodzaj robót budowlanych	Zamawiający	czas realizacji od do	Miejsce wykonania zamówienia	wartość robót
1.	Remont nawierzchni dróg powiatowych	DROMIL	2010	Powiat Żywiecki	433.699,84 zł
2.	Remont drogi gminnej	UG Jeleśnia	2010	Przyborów	510.433,51 zł
3.	Remont dróg gminnych	UG Świnna	2011	Świnna	1.549.145,84 zł

Wykonawcy dołączyli do wykazu stosowne referencje.

Z wyżej opisanych tabel wynika, że wszyscy wykonawcy wykazali się realizacją zadań na kwotę znacznie przekraczającą wartość zamówienia przewidzianą przez zamawiającego na jego realizację wynikającą z kosztorysów inwestorskich (349.988,84 zł brutto) Oznacza, to że opis dokonany przez zamawiającego w zakresie oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie Wiedzy i doświadczenia został opisany w sposób nie budzący wątpliwości wśród wykonawców (złożone oferty spełniały warunki udziału określone w siwz), a opis warunków udziału w postępowaniu w żaden sposób nie wpłynął negatywnie na ocenę oferty złożonej w postępowaniu a tym samym na wynik postępowania. Zamawiający w związku z opisem oceny warunków udziału w postępowaniu nie podjął żadnych negatywnych działań wobec wykonawców, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu”.

Zauważyć należy, że zgodnie z przepisami ustawy, warunki udziału w postępowaniu muszą być w momencie ukazania się ogłoszenia znane, wyrażone w sposób jasny i skonkretyzowane tak, aby dawały od razu możliwość podjęcia decyzji przez wykonawcę, co do uczestnictwa w danym postępowaniu. Przy czym warunki te muszą być postawione jednolicie dla wszystkich wykonawców, a nie pozostawać relatywnymi, uzależnionymi od nieznaney wykonawcom na dzień sporządzania ofert wartości przedmiotu zamówienia. Dla każdego z wykonawców, wartość usług stanowiących przedmiot zamówienia może być inna, np. może być równa wyliczonej przez danego wykonawcę cenie ofertowej (oferta złożona przez

wykonawcę, który wykazałby się wykonaniem trzech zadań o wartości znacznie niższej niż przedmiot zamówienia, ale w wysokości wynikającej z przygotowanego przez siebie kosztorysu ofertowego – również musiałaby być przez zamawiającego przyjęta). Tak postawiony warunek udziału w postępowaniu, uzależniający wymaganą wartość uprzednio realizowanych robót budowlanych od nieskonkretyzowanej ściśle wartości zakłóca przejrzystość postępowania i godzi w zasady równego traktowania wykonawców i uczciwej konkurencji.

– W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wersja papierowa i elektroniczna zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego – zarówno przed, jak i po modyfikacji) nie zawarto informacji na temat terminu związania ofertą.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej termin związania ofertą.

W powyższej sprawie p. Andrzej Piecha – Wójt Gminy Ślemień oraz Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych udzielili jednoznacznych wyjaśnień: *„Zamawiający przy sporządzaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia nieświadomie pominął zapis dotyczący terminu związania ofertą. Brak zapisu nie miał wpływu na przebieg postępowania oraz wyniki przetargu, albowiem informacje o terminie związania ofertą zawarte zostały w Formularzu Ofertowym stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ w pkt. 3 formularza, oznacza to, że każdy z wykonawców przygotowujący ofertę posiadał wiedzę w zakresie terminu związania ofertą. Dodatkowo informacje na temat terminu związania ofertą zawarte zostały w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w BZP na portalu UZP (sekcja IV.4.5.), na stronie internetowej UG Ślemień w zakładce – Przetargi, oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ślemieniu”*.

Zapis pkt 3 w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, brzmiał: *„Uważamy się za związanych niniejszą ofertą przez czas wskazany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert”*.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/27/13/III.2.2.3.** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.



2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych.

Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Ślemieniu

Kontrolą objęto dotację podmiotową udzieloną w roku 2012 dla Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu na kwotę 156.570,00 zł oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej na kwotę 71.500,00 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Gminy Ślemień oraz sprawozdawczości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Uchwały Nr XVI/86/2011 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ślemień na rok 2012 wraz ze zmianami tej uchwały,
- Zarządzenia Nr 0050/36/2011 Wójta Gminy Ślemień z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ślemień dla samorządowych instytucji kultury,
- projektu planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury na 2012 r.,
- projektu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej na 2012 r.,
- dokumentów księgowych przekazania kwot dotacji w roku 2012 (ewidencja analityczna, potwierdzenia przelewu),
- sprawozdania z przebiegu planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu w 2012 r.,
- sprawozdania z przebiegu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ślemieniu w 2012 r.,
- sprawozdania zbiorczego rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

Gminny Ośrodek Kultury złożył w dniu 30 września 2011 r. w tutejszym Urzędzie projekt planu finansowego na 2012 rok z uwzględnieniem dotacji podmiotowej z budżetu w wysokości 389.990,00 zł. Kwota dotacji dla instytucji kultury w wysokości 143.850,00 zł została ustalona w uchwale Nr XVI/86/2011 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ślemień na rok 2012. Planowaną kwotę dotacji w trakcie roku zmieniano w następujących uchwałach Rady Gminy w Ślemieniu:

- Nr XX/95/2012 z dnia 22 lutego 2012 r. – zmniejszenie o kwotę 9.860,00 zł;
- Nr XXI/107/2012 z dnia 30 marca 2012 r. – zmniejszenie o kwotę 30.599,07 zł;
- Nr XXV/125/2012 z dnia 30 czerwca 2012 r. – zwiększenie o kwotę 18.997,07 zł;



- Nr XXXI/164/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. – zwiększenie o kwotę 29.520,00 zł;

- Nr XXXII/168/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. – zwiększenie o kwotę 4.662,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan dotacji na koniec roku wynosił 156.570,00 zł. Następstwem tych zmian były również zmiany planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury oraz zmiany harmonogramu przekazywania transz dotacji. W 2012 r. przekazano dotację w wysokości 156.570,00 zł.

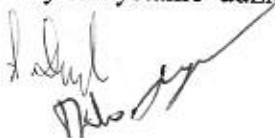
Natomiast Gminna Biblioteka Publiczna w złożonym w dniu 30 września 2011 r. projekcie planu finansowego na 2012 r. uwzględniła dotację od organizatora w wysokości 89.840,00 zł. W uchwalonym budżecie na 2012 r. ustalono dotację dla tej instytucji w wysokości 68.000,00 zł. Uchwałą Nr XXV/125/2012 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 30 czerwca 2012 r. zwiększono plan tej dotacji do kwoty 71.500,00 zł. W takiej też wysokości dotacja została przekazana na konto Gminnej Biblioteki Publicznej w transzach zgodnych z ustalonymi zasadami.

W zarządzeniu Nr 0050/36/2011 Wójta Gminy z dnia 31 maja 2011 r., przyjęto zasady przyznawania dotacji dla samorządowych instytucji kultury określające, iż dotacja przekazywana jest w transzach miesięcznych do 20 każdego miesiąca w wysokości do 1/12 dotacji rocznej. Ponadto zastrzeżono, że Wójt Gminy Ślemień na uzasadniony wniosek kierownika instytucji może zwiększyć miesięczną kwotę dotacji (powyżej 1/12 dotacji rocznej) powodując zmniejszenie rat następnych.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zarówno Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” jak i Gminna Biblioteka Publiczna terminowo złożyły sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego w 2012 r. – data wpływu do Urzędu Gminy to 28 lutego 2013 r.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wykazano wydatki z tytułu dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 156.570,00 zł w dziale 921 – „Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego”, rozdział 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 71.500,00 zł w tym samym dziale, paragrafie i rozdziale 92116 „Biblioteki”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zarówno Gminny Ośrodek Kultury jak i Gminna Biblioteka Publiczna przekazały do Urzędu Gminy w dniu 28 lutego 2013 r. sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego w 2012 r., które jednocześnie miało potwierdzać wykorzystanie udzielonej dotacji. Z przedłożonych do kontroli dokumentów nie wynikały



zadne inne dokumenty potwierdzające rozliczenie i wykorzystanie dotacji otrzymanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną. Nadto ustalono, że z tych sprawozdań nie wynikały szczegółowe informacje w zakresie przeznaczenia dotacji podmiotowych dla tych instytucji.

Natomiast mając na uwadze art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w załączniku do zarządzenia Nr 0050/36/2011 Wójta Gminy z dnia 31 maja 2011 r. w punkcie II.3 określono, że „ostateczne rozliczenie dotacji następuje z chwilą złożenia przez instytucje sprawozdania finansowego i merytorycznego w terminie do 31 stycznia następnego roku”. Natomiast zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostki, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

W powyższej sprawie zwrócono się do p. Andrzeja Piechy – Wójtowi Gminy o informacje:

- wskazanie jak rozumiano zapis z punktu II.3 ww. zarządzenia: „sprawozdania finansowe i merytoryczne”,
- podanie czy kontrolowano wydatki samorządowych instytucji kultury pochodzące z dotacji przyznanej na 2012 r. zgodnie z zapisem punktu II.9 ww. zarządzenia i wskazanie osoby odpowiedzialnej za przeprowadzanie takiej kontroli.

W odpowiedzi czytamy: „*Ad. 1. Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ślemień dla samorządowych instytucji kultury zostały ustalone w Zarządzeniu Nr 0050/36/2011 Wójta Gminy Ślemień z dnia 31 maja 2011r.*

Przy rozliczaniu dotacji za rok 2012 zapis „sprawozdania finansowe i merytoryczne” rozumiano jako sprawozdanie rozliczające dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury. Natomiast z racji tego, iż nie ja jestem autorem zarządzenia, o którym mowa w pytaniu trudno jest mi odpowiedzieć na pytanie jak w momencie wydawania rozumiano zapis z punktu II.3 ww. zarządzenia.

Ad. 2. Wydatki samorządowych instytucji kultury pochodzące z dotacji przyznanej na 2012 r. nie były kontrolowane. Kontrola samorządowej instytucji kultury jaką jest Gminny Ośrodek Kultury „Jemiola” miała miejsce w roku 2012, podczas której to skontrolowano dowody



księgowo dotyczące roku 2011 oraz w roku 2013 dokonano weryfikacji przedłożonego do Gminy rozliczenia organizacji przez GOK jubileuszowego konkursu kolęd i pastorałek.

Kontrola Gminnej Biblioteki Publicznej zgodnie z planem kontroli zarządczej na rok 2013 przeprowadzona ma zostać w bieżącym roku. Na okoliczność przeprowadzenia kontroli każdorazowo wydawane jest upoważnienie.

Dodatkowo informuję, iż przygotowane jest nowe zarządzenie ws. zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ślemień dla samorządowych instytucji kultury, które obowiązywać będzie od 1 września b.r.”.

W trakcie kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 0050.85.2013 Wójta Gminy Ślemień z dnia 4 września 2013 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Ślemień dla samorządowych instytucji kultury zastępujące poprzednio obowiązujące zarządzenie w powyższej sprawie.

Zwrócono się również do Skarbnika Gminy Ślemień o potwierdzenie czy sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego w 2012 r., przedłożone do Urzędu Gminy 28 lutego 2013 r. przez Gminny Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną są jedynym dokumentem potwierdzającym roczne rozliczenie dotacji udzielonej w roku 2012 dla tych instytucji kultury oraz który z pracowników Urzędu Gminy miał w zakresie obowiązków oraz dokonywał kontroli rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. instytucjom kultury.

W wyjaśnieniach Skarbnika Gminy czytamy: „W nawiązaniu do treści zapytania informuję, iż sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego w 2012 r. przedłożone do Urzędu Gminy 28 lutego 2013 roku przez Gminny Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną są jedynymi dokumentami jakie zostały przedłożone przez te instytucje tytułem rozliczenia dotacji im udzielonych w roku 2012.

Na podstawie ewidencji księgowej z konta 224 oraz historii rachunku bankowego z systemu Home banking telefonicznie uzgodniono z głównym księgowym instytucji kultury wysokość dotacji przekazanej z budżetu w roku 2012 oraz wysokość środków pieniężnych pozostałych na koncie na dzień 31.12.2012 (co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb N tych instytucji złożonych 30 stycznia 2013r.) wraz z kwotą podlegającą ewentualnemu zwrotowi.

Jeżeli natomiast chodzi o wskazanie pracowników, którzy posiadali w zakresie obowiązków kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2012 r. Gminnemu Ośrodkowi Kultury oraz Gminnej Bibliotece Publicznej, to brak jest takiego bezpośredniego przyporządkowania konkretnemu pracownikowi, tak jak to ma miejsce np. przy rozliczaniu dotacji na prowadzenie działalności w ramach ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.



W moim zakresie obowiązków znajduje się punkt dotyczący monitorowania i kontrolowania działalności finansowej gminnych jednostek organizacyjnych, a w zakresie obowiązków asystenta d.s. finansów punkt dotyczący analizy kosztów i wydatków w jednostkach organizacyjnych gminy, jednak jak już wcześniej wspomniano brak jest przyporządkowania tych czynności jednemu z pracowników."

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/6100/27/13/III.2.3.1 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Dotacja dla niepublicznej szkoły podstawowej

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia dotacji dla szkoły podstawowej w Lasie prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Las i Okolic w Lasie za lata 2009 – sierpień 2010. Kontrolą objęto: uchwałę Nr XXIV/176/2008 Rady Gminy Ślemień z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ślemień dla niepublicznych szkół funkcjonujących na terenie gminy, wnioski organu prowadzącego szkołę (Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Las i Okolic w Lasie) na lata 2009 – 2010, pisma informujące o wysokości subwencji oświatowej na lata 2009 – 2010, rozliczenia z dotacji za lata 2009 – sierpień 2010, przelewy dotacji za miesiące: styczeń 2009 r., kwiecień 2009 r., maj 2009 r., czerwiec 2010 r., lipiec 2010 r. i sierpień 2010 r.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Uchwałą Nr XXIV/173/2008 Rady Gminy Ślemień z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu na rok 2009 zaplanowano dotację w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe”, paragrafie 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 243.828,00 zł. W wyniku dokonanych zmian budżetu plan tej dotacji na koniec roku ukształtował się na poziomie 285.451,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2010 r. Nr XXXIX/257/2010 podjętej przez Radę Gminy w dniu 14 stycznia 2010 r. zaplanowano dotację w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe”, paragrafie 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 214.355,00 zł. W wyniku dokonanych zmian budżetu plan tych dotacji na koniec roku wyniósł 157.001,00 zł.

Dotacja dla szkoły podstawowej w latach 2009 – 2010 była naliczana na wniosek osoby prowadzącej placówkę niepubliczną, na podstawie pisma, którą corocznie Urząd Gminy w Ślemieniu otrzymywał z Ministerstwa Finansów.



Zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) niepubliczne szkoły podstawowe otrzymują dotacje z budżetu gminy. W myśl art. 90 ust. 2a ww. ustawy, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Zgodnie z art. 90 ust. 4 ww. ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 2a-3b, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz w rozliczeniu wykorzystania dotacji. Tryb udzielania i rozliczania dotacji określony został uchwałą Nr XXIV/176/2008 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Ślemień dla niepublicznych szkół funkcjonujących na terenie gminy.

Wnioski organu prowadzącego szkołę (Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Las i Okolic w Lasie) o przyznanie dotacji na lata 2009 – 2010 były przedkładane w przepisowym terminie tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Terminy składania, zarówno informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca na który udzielona jest dotacja, jak i miesięcznych rozliczeń z otrzymanej dotacji zgodne były z uchwałą.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto naliczenie oraz wypłatę dotacji za miesiące: styczeń 2009 r., kwiecień 2009 r., maj 2009 r., czerwiec 2010 r., lipiec 2010 r. oraz sierpień 2010 r. Kwoty dotacji wynikały z pisma informującego o wysokości subwencji oświatowej otrzymywanej z Ministerstwa Finansów na lata 2009 – 2010.

Zgodnie ze zbiorczym, rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 r. i 2010 r. wykonanie planu dla rozdziału 80101 w § 254 wyniosło odpowiednio 285.450,94 zł oraz 157.000,32 zł i było zgodne z kwotami dotacji przekazanymi do Stowarzyszenia.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W latach objętych kontrolą tj. w latach 2009 – 2013 na terenie Gminy Ślemień nie funkcjonowały Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nadzorowane przez Gminę. Natomiast z dniem 30 kwietnia 2013 r. utworzono spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pn. Zakład Usług Komunalnych, w której 100% udziałów posiada Gmina Ślemień. W badanym okresie nie wystąpiły zmiany ww. formy organizacyjnej, mającej wpływ na zmiany budżetu oraz poziom zadłużenia Gminy.

Jak ustalono w toku kontroli, w latach 2009 – 2013 Gmina Ślemień nie udzielała pożyczek ani poręczeń i gwarancji. W powyższym okresie Gmina zaciągnęła sześć kredytów i jedną pożyczkę, oprócz tego sponała dwie pożyczki i trzy kredyty zaciągnięte w latach wcześniejszych. W wyniku analizy sprawozdań za lata 2010 – I półrocze 2013 ustalono, że wynik operacyjny jednostki był dodatni. Dochody i wydatki oraz wynik operacyjny przedstawiały się następująco:

Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Dochody bieżące	12 431 227,35	10 380 847,53	9 339 635,15	7 240 359,25
Wydatki bieżące	12 206 960,91	9 128 937,52	8 911 280,74	4 713 635,69
Wynik operacyjny	224 266,44	1 251 910,01	428 354,41	2 526 723,56

Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Dochody majątkowe	10 226 353,79	6 657 355,84	4 072 044,84	28,46
Wydatki majątkowe	12 218 013,81	8 309 979,86	6 072 361,12	75 799,73

Zobowiązania wynosiły:

Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Zobowiązania wg Rb-Z	5 956 644,51	6 282 636,94	7 291 025,64	6 921 965,62
w tym wymagalne	0,00	408 746,66	0,00	7 327,93

Dług publiczny:

Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 1 i 2 ufp)	5 956 644,51 26,28% dochodów wykonanych	6 282 636,94 36,87% dochodów wykonanych	7 291 025,64 54,36% dochodów wykonanych	6 921 965,62 50,36% dochodów planowanych

Nie przekroczono limitów ustawowych długu.

Przychody i rozchody po stronie wykonania wynosiły:

Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Przychody ogółem	3 279 326,73	1 644 451,70	2 602 603,19	0,00
Rozchody ogółem	733 190,68	948 422,68	948 422,64	376 387,95

Wykonany wynik budżetu był następujący:

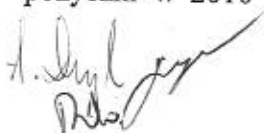
Rok	2010	2011	2012	II kw. 2013
Nadwyżka / Deficyt	-1 767 393,58	-400 714,01	-1 571 961,87	2 450 952,29

W kwestii zaciąganych kredytów i pożyczek sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia danych na kontach 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” (wg stanu na 31 grudnia 2009 r., 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 30 czerwca 2013 r.) i ich wykazanie w Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2009 r., IV kwartału 2010 r., IV kwartału 2011 r., IV kwartału 2012 r. oraz II kwartału 2013 r. Sprawdzeniem objęto również prawidłowość ujęcia przychodów i rozchodów w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. oraz 30 czerwca 2013 r.

Kontrolą objęto następującą dokumentację: Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2009 r., IV kwartału 2010 r., IV kwartału 2011 r., IV kwartału 2012 r. oraz II kwartału 2013 r.; sprawozdanie kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., dnia 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. 30 czerwca 2013 r. oraz ewidencję księgową do konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2009 r., 2010 r., 2011 r., 2012 r. oraz na dzień 30 czerwca 2013 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągnięcia dwóch kredytów w 2009 r., jednego kredytu w 2010 r., jednego kredytu w 2011 r., dwóch kredytów w 2012 r. oraz jednej pożyczki w 2010 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uchwałami Rady Gminy



w Ślemieniu, prawidłowość ujęcia kredytów i pożyczki w ewidencji księgowej i wykazywania zobowiązań z tego tytułu w sprawozdaniach oraz terminowość spłat rat sprawdzanych kredytów i pożyczki.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Gminy w Ślemieniu i ich zmian w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczki;
- uchwał Rady Gminy w Ślemieniu w sprawie budżetu na poszczególne lata i ich zmian;
- umów kredytowych i pożyczki;
- ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” i konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2009 r., 2010 r., 2011 r. oraz 2012 r. oraz na dzień 30 czerwca 2013 r.;
- sprawozdań kwartalnych Rb-Z – kwartalnych o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za kontrolowane okresy;
- sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za kontrolowane okresy;
- Uchwał I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień kredytów i pożyczki.

Kredyty zaciągnięte w 2009 r.

1) W dniu 15 lipca 2009 r. Rada Gminy w Ślemieniu uchwałą Nr XXXII/224/2009 postanowiła zaciągnąć długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W uchwale postanowiono, iż spłata kredytu nastąpi w latach 2011 – 2015 z dochodów własnych Gminy.

Przychody z tytułu tego kredytu zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2009 rok i jej zmianie.

Uchwałą Nr 4100/I/134/2009 z dnia 19 sierpnia 2009 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień ww. kredytu.

Umowa o kredyt złotowy obrotowy nr 675/2009/00003392/00 została zawarta w dniu 1 września 2009 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Małgorzatę Pepek – była Wójt Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a ING Bankiem Śląskim Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Kredyt został zaciągnięty na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 800.000,00 zł i został udzielony na okres od dnia udostępnienia, tj. od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2015 r. Kredytu udzielono zgodnie z wynikiem przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 20 ratach w kwocie 40.000,00 zł płatnych na koniec każdego kwartału kalendarzowego, począwszy od 31 grudnia 2010 r. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Sprawdzeniem objęto łącznie 7 przelewów spłat rat kredytu za miesiące: grudzień 2010 r., marzec 2011 r., czerwiec 2011 r., wrzesień 2012 r., grudzień 2012 r., marzec 2013 r., czerwiec 2013 r. Wszystkie raty spłacono w terminie zgodnym z umową kredytową.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2009 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu, jak i spłaty rat tego kredytu w sprawdzanych okresach.

2) Kredyt z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego wynikającego z realizowanych zadań inwestycyjnych w wysokości 350.000,00 zł został zaciągnięty na podstawie uchwały Nr XXXVII/253/2009 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 4 listopada 2009 r. W uchwale postanowiono, iż kredyt będzie spłacany z dochodów własnych Gminy w latach 2010 – 2012.

Kredyt ten zaplanowano w uchwale budżetowej na 2009 rok i jej zmianie.

Uchwałą Nr 4100/I/278/2009 z dnia 7 grudnia 2009 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień ww. kredytu.

Umowa kredytowa w rachunku kredytowym nr 1661/B/6/09 w kwocie 350.000,00 zł została zawarta w dniu 29 grudnia 2009 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Małgorzatę Pępek – była Wójt Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Gilowicach.

W umowie określono, iż wykorzystanie kredytu nastąpi poprzez przelew na rachunek w dniu 29 grudnia 2009 r. Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 12 ratach płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału w okresie od 31 marca 2010 r. do 29 grudnia 2012 r.

Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Sprawdzeniem objęto łącznie 5 przelewów spłat rat kredytu za miesiące: grudzień 2010 r., marzec 2011 r., czerwiec 2011 r., październik 2012 r., grudzień 2012 r. Wszystkie raty spłacono w terminie zgodnym z umową kredytową.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2009 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu, jak i spłaty rat tego kredytu w sprawdzanych okresach.

Kredyt zaciągnięty w 2010 r.

Kredyt w kwocie 2.688.511,00 zł został zaciągnięty na podstawie uchwały Nr XLIII/281/2010 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 25 maja 2010 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy Ślemień związanego z realizacją



inwestycji i dotacji na zadania inwestycyjne ujęte w uchwałach budżetowych oraz na spłatę weześniejszyc zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zgodnie z ww. uchwałą kredyt będzie spłacany z dochodów własnych Gminy w latach 2011 – 2025.

Przychody z tytułu tego kredytu zaplanowano w uchwale budżetowej na 2010 r. oraz jej zmianie z zachowaniem limitów ustalonych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej.

Uchwałą Nr 4100/I/123/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień kredytu.

Umowa kredytu obrotowego w rachunku kredytowym Nr 17/10/1890 została zawarta w dniu 7 lipca 2010 roku pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Małgorzatę Pępek – byłą Wójt Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Katowicach Filia w Bielsku-Białej. Kredyt został udzielony w nieodnawialnej linii kredytowej z limitem kredytowym w kwocie 2.688.511,00 zł.

Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 60 ratach kwartalnych płatnych w ostatnim dniu każdego kwartału, począwszy od 31 marca 2011 r. do 31 grudnia 2025 r. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Sprawdzeniem objęto łącznie 6 przelewów spłat rat kredytu za miesiące: grudzień 2010 r., marzec 2011 r., czerwiec 2011 r., wrzesień 2012 r., grudzień 2012 r., marzec 2013 r., czerwiec 2013 r. Wszystkie raty spłacono w terminie zgodnym z umową kredytową.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2010 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu, jak i spłaty rat tego kredytu w sprawdzanych okresach.

Pożyczka zaciągnięta w 2010 r.

Pożyczka przeznaczona na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I zadanie 2” została zaciągnięta na podstawie uchwały Nr XL/267/2010 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 17 marca 2010 r. oraz zmiany do niej Nr XLVII/314/2010 z dnia 3 września 2010 r. W uchwale po zmianie Rada Gminy postanowiła zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 969.897,00 zł, z zastrzeżeniem, iż zostanie ona zrealizowana w roku 2010 w wysokości 554.228,19 zł i w roku 2011 – 415.669,00 zł.

Pożyczkę tą zaplanowano w uchwale budżetowej i jej zmianach na 2010 r. i 2011 r. oraz została zaciągnięta w granicach limitu ustalonego przez Radę Gminy w uchwale budżetowej.

W uchwale Rady Gminy postanowiono, iż spłata pożyczki nastąpi w latach 2012 – 2022 z dochodów własnych Gminy Ślemień.

Uchwałą Nr 4100/I/101/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień pożyczki.

Umowa pożyczki nr 266/2010/243/OW/ok-st/P w kwocie 969.896,64 zł została zawarta w dniu 26 listopada 2010 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Małgorzatę Pępek – była Wójt Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

W umowie określono trzy raty przelania pożyczki: 554.228,19 zł do dnia 10 grudnia 2010 r.; 138.557,00 zł do dnia 15 lutego 2011 r. oraz 277.111,45 do dnia 15 czerwca 2011 r.

Pożyczkobiorca zobowiązany został do spłaty pożyczki w 40 ratach w ciągu 10 lat, począwszy od 1 kwietnia 2013 r. do 15 grudnia 2022 r.

W dniu 12 października 2011 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy pożyczki zmieniający montaż finansowy zadania, harmonogram rzeczowo-finansowy oraz harmonogram wypłaty pożyczki. Natomiast aneksem nr 2 zawartym w dniu 19 marca 2013 r. zmieniono m.in. harmonogram spłat pożyczki. Ustalono, iż spłata pożyczki będzie następować w 32 ratach od dnia 31 marca 2015 r. do 15 marca 2022 r.

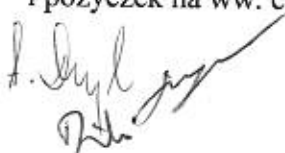
W ewidencji księgowej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za 2010 r. i 2011 r. ujęto kwoty zaciągniętej pożyczki.

Kredyt zaciągnięty w 2011

W dniu 7 grudnia 2011 r. Rada Gminy w Ślemieniu uchwałą Nr XV/77/2011 postanowiła zaciągnąć długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 1.532.650,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją inwestycji ujętych w uchwałach budżetowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W uchwale postanowiono, iż spłata kredytu nastąpi w latach 2012 – 2025 z dochodów własnych Gminy.

W uchwale zmieniającej z dnia 27 grudnia 2011 r. doprecyzowano kwoty przeznaczenia kredytu na poszczególne cele, tj. na pokrycie planowanego deficytu budżetowego – 804.109,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 728.541,00 zł.

Przychody z tytułu tego kredytu zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2011 r. i jej zmianie, jak również mieściły się w limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na ww. cele.



Uchwałą Nr 4100/I/411/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień ww. kredytu.

Umowa kredytowa w rachunku kredytowym nr 1661/B/7/11 została zawarta w dniu 30 grudnia 2011 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Jerzego Knapkę – wówczas pełniącego funkcję Wójta Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Gilowicach. Kredyt został zaciągnięty na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją inwestycji ujętych w uchwałach budżetowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 450.000,00 zł i został udzielony jednorazowo w dniu 30 grudnia 2011 r. Kredytu udzielono zgodnie z wynikiem przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 52 ratach kwartalnych do 30 dnia każdego miesiąca kończącego kwartał w okresie od dnia 30 marca 2013 r. do dnia 30 grudnia 2025 r. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 26 czerwca 2013 r. podpisano aneks nr 01/13 do umowy o kredyt zmieniający terminy spłat kredytu. Postanowiono, iż druga rata w wysokości 8.653,00 płatna będzie do 30 września 2013 r., następna do 30 listopada 2013 r., kolejne do 30 dnia miesiąca kończącego kwartał w okresie od dnia 30 grudnia 2013 r. do dnia 30 września 2025 r.

Sprawdzeniem objęto spłatę pierwszej raty w dniu 29 marca 2013 r., co było zgodne z umową.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2011 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu, jak i spłatę raty tego kredytu.

Kredyty zaciągnięte w 2012 r.

1) W dniu 9 maja 2012 r. Rada Gminy w Ślemieniu uchwałą Nr XXII/112/2012 postanowiła zaciągnąć długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 765.558,00 zł z przeznaczeniem na częściową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W uchwale postanowiono, iż spłata kredytu nastąpi w latach 2013 – 2022 z dochodów własnych Gminy. Natomiast uchwałą Nr XXIV/119/2012 Rady Gminy z dnia 6 czerwca 2012 r. doprecyzowano, iż planowany kredyt w kwocie 711.000,00 zł zostanie przeznaczony na częściową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, zaś w kwocie 54.558,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.



Mh/

Przychody z tytułu tego kredytu zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2012 r. i jej zmianie, jak również mieściły się w limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na ww. cele.

Uchwałą Nr 4100/I/185/2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień ww. kredytu.

Umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 317052/2012/In została zawarta w dniu 25 czerwca 2012 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Bankiem Spółdzielczym w Żywcu. Kredyt został zaciągnięty na częściową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 765.558,00 zł i został uruchomiony w jednej transzy do dnia 30 czerwca 2012 r. Kredytu udzielono zgodnie z wynikiem przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 40 ratach w kwocie 19.138,95 zł płatnych na koniec każdego kwartału kalendarzowego, począwszy od 31 marca 2013 r. do dnia 30 grudnia 2022 r. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 27 czerwca 2013 r. podpisano aneks nr 1/2013/In do umowy o kredyt zmieniający termin spłaty raty z 30 czerwca 2013 r. na 30 listopada 2013 r.

Sprawdzeniem objęto spłatę pierwszej raty w dniu 29 marca 2013 r., co było zgodne z umową i aneksem do niej.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2012 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu, jak i spłatę raty tego kredytu.

2) Na podstawie uchwały Nr XXVI/129/2012 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 8 sierpnia 2012 r. zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 3.800.000,00 zł z przeznaczeniem:

- w roku 2012 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2012 wynikającego z realizowanych zadań inwestycyjnych w kwocie 2.604.152,00 zł oraz kwotę 95.848,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- w roku 2013 w kwocie 1.100.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Ślemień i Streczno na wspólnej drodze przez przeszłość do przyszłości” ujętego w wykazie przedsięwzięć.

W uchwale postanowiono, iż kredyt będzie spłacany z dochodów własnych Gminy w latach 2014 – 2026.

Kredyt ten zaplanowano w uchwale budżetowej na 2012 rok i jej zmianie.

Uchwałą Nr 4100/I/227/2012 z dnia 4 września 2012 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ślemień ww. kredytu.

Umowa kredytowa w rachunku kredytowym nr 1661/B/8/E1 w kwocie 3.800.000,00 zł została zawarta w dniu 7 listopada 2012 r. pomiędzy Gminą Ślemień reprezentowaną przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Gilowicach.

W umowie określono, iż bank stawia do dyspozycji kredyt w 3 transzach: dwie transze w 2012 r. w łącznej wysokości 1.600.000,00 zł oraz jedna w 2013 r. płatna w dniu 30 sierpnia 2013 r. w wysokości 2.200.000,00 zł. Kredytobiorca zobowiązany został do spłaty kredytu w 50 ratach płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału w okresie od 30 września 2014 r. do 31 grudnia 2026 r.

Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 30 lipca 2013 r. aneksem Nr 02/13 zrezygnowano z transzy kredytu płatnego w 2013 r. w kwocie 2.200.000,00 zł, zmieniając jednocześnie wysokości spłaty rat.

Stosowną zmianę w budżecie na 2013 r. polegającą na zmniejszeniu przychodów z tytułu tej transzy kredytu dokonano w dniu 28 czerwca 2013 r. uchwałą Rady Gminy w Ślemieniu Nr XXXVII.198.2013.

W ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2012 r. ujęto kwoty zaciągniętego kredytu.

Ponadto ustalono, iż na kontach 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” w ewidencji księgowej budżetu (organu) zaniechano ujęcia naliczonych, w okresie od 2010 r. do 2012 r., odsetek od udzielonych Gminie kredytów i pożyczek. Stosownie do zasad funkcjonowania kont 909, 134 oraz 260, określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz



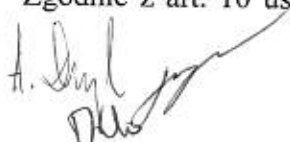
państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.): po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Zgodnie z brzmieniem dalszego opisu konta 134, wg ww. rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r., konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Po zmianie, tj. zgodnie z rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 r.: konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu), zaś saldo Ma konta 260 oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134).

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla budżetu gminy, zawartymi w załącznikach nr 1 do Zarządzeń Wójta Gminy Ślemień w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla gminy Ślemień, obowiązującymi w latach 2010 – 2013: Nr 0151/54/2009 z dnia 22 maja 2009 r.; Nr 0152/96/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r.; Nr 0050.76.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego, natomiast na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

W obowiązującej w latach 2010 – 2013 polityce rachunkowości brak zapisów dotyczących ujmowania na stronie Wn konta 909 odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260, co było niegodne z opisem konta 909 określonym w rozporządzeniu z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Ponadto, w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., a następnie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.



z 2013 r., poz. 330) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Natomiast zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1. Zgodnie z zakresem czynności do Skarbnika Gminy należy opracowywanie projektów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Ślemień dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont.

Natomiast od dnia 31 stycznia 2013 r. na koncie 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” rozpoczęto księgowanie przypisu naliczonych i zapłaconych zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek.

W związku z powyższym, do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień skierowano pisemne pytanie dlaczego w latach 2010 – 2012 na koncie 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w ewidencji księgowej budżetu (organu) nie ujęto odsetek od udzielonych Gminie kredytów i pożyczek oraz w jaki sposób (na jakich kontach) i w jakich wysokościach w ewidencji księgowej ujmowane zostały odsetki z tych tytułów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika: „W latach 2009 do 2012 odsetki od zaciąganych kredytów i pożyczek ewidencjonowane były bezpośrednio w ewidencji księgowej jednostki w momencie ich spłaty z pominięciem ich ujęcia w księgach budżetu na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Na kontach tych ewidencjonowano wyłącznie należność główną wynikającą z zawartych umów.

Od roku 2013 na kontach tych ujmuje się również odsetki od kredytów i pożyczek w następujący sposób: ,

- naliczone odsetki od całości zaciągniętego kredytu bądź pożyczki:

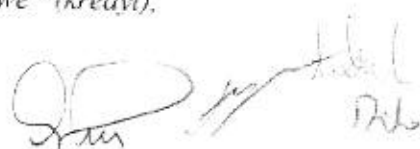
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek od pożyczki/kredytu (księgowanie kwartalne):

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.



(...)

Jeżeli chodzi o ewidencjonowanie odsetek w latach 2009 - 2012 to księgowano je, jak wcześniej wspomniano na kontach syntetycznych jednostki, tj. w roku 2009 konto 760 i 130, w roku 2010 konto 750 i 130, w roku 2011 konto 720 i 130, w roku 2012 konto 750 i 130 oraz w roku 2013 konto 751 i 130, w następujących wysokościach: w roku 2009 kwota – 186 476,34 zł, w roku 2010 kwota - 275 395,96 zł, w roku 2011 kwota - 320 553,54 zł, w roku 2012 kwota - 375 279,38 zł.(...)”

Ewidencją rozliczeń zaciągniętych kredytów i pożyczek od nich zajmowała się p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień. Osobą odpowiedzialną za ewidencję odsetek w jednostce była Zastępca Skarbnika Gminy.

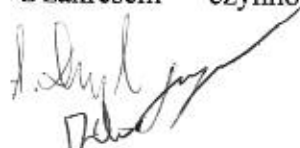
Zobowiązania wymagalne

W roku 2011, wg stanu na dzień 31 grudnia Urząd Gminy Ślemień posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 408.746,66 zł wynikające z:

- faktury VAT nr 7119/2011/68000478 z dnia 31 października 2011 r. wystawionej na kwotę 408.746,66 zł przez EUROVIA POLSKA SA za roboty drogowe „Odbudowa drogi gminnej (ul. Zielona) w km 0+238,00 – 0+450,00 w miejscowości Kocoń” zgodnie z umową ZP.721.12.2011. Faktura ta wpłynęła do Urzędu 4 listopada 2011 r. z terminem zapłaty do 30 listopada 2011 r., uregulowanej w dniu 27 stycznia 2012 r. tj. 58 dni opóźnienia na podstawie polecenia przelewu Nr 3/413 w kwocie 200.000,00 zł oraz w dniu 8 lutego 2012 r. tj. 70 dni opóźnienia na podstawie polecenia przelewu Nr 3/665 w kwocie 208.746,66 zł.

W budżecie na 2011 r. zabezpieczono środki na ten cel w ramach zadania pn. „Modernizacja infrastruktury drogowo-mostowej w Gminie Ślemień – usuwanie skutków powodzi z 2010 roku” w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60078 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, paragrafie 6051 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 430.000,00 zł (uchwały Rady Gminy w Ślemieniu: Nr IX/49/2011 z dnia 20 lipca 2011 r., Nr X/55/2011 z dnia 25 lipca 2011 r., XV/78/2011 z dnia 7 grudnia 2011 r.).

Mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań o wyjaśnienie przyczyny braku dochowania terminów zapłaty ww. zobowiązania zwrócono się do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień, do której zgodnie z zakresem czynności należało prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie



z obowiązującymi zasadami polegającymi na zapewnieniu terminowego ściągania należności i dochodzenia roszczeń spornych oraz spłaty zobowiązań.

Złożone wyjaśnienia stanowią: *„W nawiązaniu do treści zapytania informuję, iż z powodu okoliczności od nas niezależnych nie było możliwości zastosowania przepisów art. 44 ust 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, czyli uregulowania wydatków z terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań z uwagi na następujące okoliczności:*

Dnia 26 września została podpisana z firmą EUROVIA Polska S.A. Bielany Wrocławskie umowa na wykonanie odbudowy drogi z terminem wykonania robót do 15 listopada 2011 roku na łączną kwotę 408.746,66 zł. Wniosek o przekazanie środków na realizację zadania został przekazany do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego dnia 7 października 2011 roku. Ponadto zgodnie z wymaganiami przedstawialiśmy pisma informujące o stopniu sfinansowania zadania będącego przedmiotem dofinansowania (pismo z dnia 26.10.2011 r. i 30.11.2011r.).

Faktura za wykonane roboty została wystawiona przez firmę dnia 31.10.2011 roku z 30 dniowym terminem płatności. Drogą telefoniczną o fakcie tym informowany był ŚUW – rozmowy (...) prowadzono z Panem (...) i (...). Nie było konieczności u wręcz została udzielona P. (...) informacja, iż nie należy posyłać protokołu odbioru i faktury, jak miało to miejsce przy ubieganiu się o dotychczas otrzymywane dotacje z MSWiA. Uzyskiwaliśmy ustne zapewnienia, iż środki będą przekazane Gminie w terminie pozwalającym na terminowe uregulowanie zobowiązania. Ponieważ roboty te w 100% finansowane były ze środków dotacji postanowiono czekać na środki mimo upływu terminu płatności. Dnia 19 grudnia po rozmowie telefonicznej z P. (...) przesłano do EUROVI pismo będące odpowiedzią gminy na ponaglenie do zapłaty 248/11/ep. W piśmie tym wyjaśniono, iż płatność za fakturę uregulowana zostanie niezwłocznie po otrzymaniu przez Gminę dotacji na realizację zadania, co zgodnie z zapewnieniami miało nastąpić do końca roku. Zwrócono się również do firmy z prośbą o rezygnację z naliczania odsetek karnych. Równocześnie ciągle telefonowano do ŚUW uzyskując informację, iż należy czekać gdyż Śląski Urząd Wojewódzki ma trudności z otrzymaniem środków z FSUE w celu ich dalszego rozdysponowania. Ostatnią rozmowę z pracownikiem ŚUW panem (...) w 2011 roku przeprowadzono dnia 29 grudnia podczas, której poinformowano, iż środki mogą wpłynąć na konto gminy jeszcze w roku 2011. W związku z powyższym oraz z telefonami od wykonawcy w sprawie zaległej płatności dnia 30 grudnia ponownie skierowane zostało do firmy EUROVIA pismo proszące o wydłużenie



Handwritten signature and initials, possibly 'Pko'.



Small handwritten mark or signature in the bottom left corner.

terminu płatności w związku z zaistniałą sytuacją oraz o ponownie poproszono o rezygnację z naliczania odsetek.

Rok 2011 zamknięto zobowiązaniem na kwotę 408.746,66 zł. Brana była pod uwagę możliwość zapłacenia zobowiązania z zaciągniętego na ten cel kredytu, gdyż gmina nie dysponowała własnymi środkami pozwalającymi na zapłatę robót objętych fakturą, jednak działanie takie byłoby objawem niegospodarności, ze strony władz gminny i naraziłoby budżet na odsetki z tytułu zaciągniętego kredytu i mimo świadomości, iż działaniem takim narażamy się na naruszenie dyscypliny finansów publicznych podjęto decyzję (p.o. Wójta p. Jerzy Knapik i skarbnik Małgorzata Myśliwiec) o niewypłaceniu zobowiązania w roku 2011. Postanowiono również, iż niezwłocznie w roku 2012 zwołana zostanie sesja, na której wprowadzimy ponownie do budżetu środki zarówno po stronie dochodowej, jak i wydatkowej. O sytuacji tej i konieczności zwołania sesji Rady Gminy został poinformowany również przewodniczący Rady P. (...). Z uwagi na zaplanowane na dzień 15 stycznia b.r. [2012 r. – przyp. zespołu kontrolnego] przedwcześnie wybory na Wójta Gminy odwołano również termin Sesji, na której można byłoby podjąć uchwałę w sprawie zmian w budżecie. Dnia 16 stycznia zostały skierowane przez p.o. Wójta Jerzego Knapik do Przewodniczącego Rady Gminy projekty stosownych uchwał. Sesja odbyła się dnia 26 stycznia i Uchwałą Nr XIX/93/2012 ponownie wprowadzono do budżetu Gminy środki z FSUE w wysokości 408.746,00 zł po stronie dochodów i 408.747,00 zł po stronie wydatków.

Dnia 5 stycznia 2012 roku gmina drogą mailową na adres: efs.slemien@interia.pl otrzymała do podpisania umowę dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, która po podpisaniu została listownie dnia 9 stycznia przesłana przez (...) do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, ul. Jagiellońska 25, 40-032 Katowice. Aby częściowo zaspokoić roszczenia wykonawcy wobec gminy Wójt Gminy p. Andrzej Piecha na prośbę skarbnika zaakceptował częściową zapłatę zobowiązania wynikającego z faktury 7119/2011/68000478 w wysokości 200.000,00 zł. Przelewu dokonano dnia 27 stycznia 2012 roku. O fakcie dokonania częściowej zapłaty tego samego dnia został poinformowany pan (...) pracownik działu windykacji należności firmy EUROVIA.

Dotacja na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy została przekazana dnia 7 lutego w godzinach popołudniowych ostatnią transmisją banku, nie było więc możliwości uregulowania w tym samym dniu pozostałej do zapłaty kwoty zobowiązania. Całkowite rozliczenie z firmą EUROVIA dokonano dnia 8 lutego 2012 r. Z tytułu przekroczenia terminu płatności Gmina nie poniosła żadnych konsekwencji finansowych w postaci odsetek.



Dostaliśmy od firmy EUROVIA poświadczenie na piśmie, iż nie będą ich dochodzić w żaden sposób.

Z tytułu nieterminowej zapłaty ww. zobowiązania jednostka nie poniosła kosztów w postaci zapłaty odsetek. W toku kontroli przedłożono korespondencję prowadzoną z firmą EUROVIA POLSKA SA z ponagleniami do zapłaty i informacjami Urzędu Gminy o przyczynach nieregulowania zobowiązania. Po uregulowaniu zaległości firma pismem z dnia 14 lutego 2012 r. oświadczyła o odstąpieniu od naliczania odsetek za nieterminowe płatności.

Powyzsze zobowiązanie i jej spłata, wynika z ewidencji księgowej konta 201 prowadzonej do kontrahenta oraz zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. w kolumnie 9 „Zobowiązanie wg stanu na koniec okresu spraw, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym” i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w kolumnie 6 „Wydatki wykonane”.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Ślemień Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 7.327,93 zł w tym:

- zobowiązania wymagalne jednostki Szkolne Schronisko Młodzieżowe: dział 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85417 - „Szkolne schroniska młodzieżowe”, paragraf 4220 - „Zakup środków żywności” w kwocie 6.343,83 zł oraz paragraf 4300 - „Zakup usług pozostałych” w kwocie 861,00 zł. Zobowiązania te miały pokrycie w planie wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S w odpowiednim dziale, rozdziale oraz paragrafie. Środki dla Szkolnego Schroniska Młodzieżowego na uregulowanie zobowiązań wymagalnych Gmina przekazała w miesiącu lipcu 2013 r. w następujących terminach i kwotach: 1 lipca - 5.000,00 zł; 2 lipca - 4.200,00 zł; 3 lipca - 1.500,00 zł; 5 lipca - 12.800,00 zł; 11 lipca - 4.800,00 zł; 12 lipca - 2.200,00 zł.
- zobowiązanie wymagalne w Urzędzie Gminy: dział 750 - „Administracja Publiczna”, rozdziale 75023 - „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Zobowiązanie to miało pokrycie w planie wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S w odpowiednim dziale, rozdziale oraz paragrafie.

W toku kontroli ustalono, iż w Urzędzie Gminy Ślemień, nie opracowano pisemnych procedur w zakresie przekazywania środków z budżetu do jednostek organizacyjnych Gminy, zgodnie z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).



Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi Wójt Gminy Ślemień – p. Andrzej Piecha.

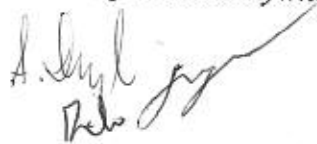
W związku z powyższym wystosowano zapytanie do p. Andrzeja Piechy – Wójta Gminy Ślemień, czy przekazano środki do jednostki w terminie umożliwiającym zapłatę przez nią zobowiązań oraz dlaczego nie opracowano pisemnych procedur w zakresie przekazywania środków z budżetu do jednostek organizacyjnych Gminy.

W odpowiedzi wyjaśniono: „Środki finansowe na wydatki dla Szkolnego Schroniska Młodzieżowego były przekazywane w terminach umożliwiającymi bieżące regulowanie zobowiązań tej jednostki. Mimo braku na dzień udzielania odpowiedzi pisemnych procedur w tym zakresie, to przekazywanie środków z budżetu do jednostek organizacyjnych odbywało się bez problemów i nie powodowało trudności tych jednostek w regulowaniu ich zobowiązań. Środki pieniężne przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących, przekazywane są do jednostek organizacyjnych gminy na wniosek (pisemny bądź telefoniczny) składany do skarbnika gminy lub jego zastępcę. Środki przekazywane są jednostkom w ustalonych z nimi terminach, często wręcz natychmiast po zgłoszeniu zapotrzebowania.

Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi na prośbę skarbnika przez Dyrektora i Głównego Księgowego tej jednostki, był brak środków w planie finansowym na zakup artykułów spożywczych, natomiast faktura za wykonaną usługę w klasyfikacji budżetowej 854.85417.4300 na kwotę 861,00 zł wpłynęła do Szkolnego Schroniska Młodzieżowego po terminie płatności tj. 05.07.2013 r.

Na wysokie wykonanie planu wydatków na zakup środków żywności zwrócono uwagę Dyrektorowi już 2 kwietnia pismem Nr Fn.3026.36.2013/SSM.4 oraz po raz kolejny pismem z dnia 15 kwietnia 2013 r. Rozważano nawet cofnięcie upoważnienia do dokonywania zmian przez Dyrektora Szkolnego Schroniska Młodzieżowego, aby nie dopuścić do zbytniego obniżania planu wydatków w paragrafie 4220.

Wniosek o zwiększenie środków dla klasyfikacji 854.85417.4220 o kwotę 60.000,00 zł oraz dla klasyfikacji 854.85417.4170 o kwotę 8.000,00 zł został złożony do Gminy przez Dyrektora Schroniska dnia 12 czerwca, uzasadniono go złożonymi zamówieniami na organizację imprez okolicznościowych, na zlecenie, które nie były ujęte w planie wydatków w bieżącym roku budżetowym. Na dzień składania wniosku wysokość nie wykorzystanego planu finansowego na zakup środków żywności wynosiła zaledwie 4.331,51zł.





Wnioskowana zmiana planu została zatwierdzona Uchwałą Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Ślemień na rok 2013. W ramach sprawowanego nadzoru nad działalnością jednostek organizacyjnych Szkolne Schronisko Młodzieżowe zostało umieszczone w planie kontroli zarządczej na rok 2013. Dodatkowo w celu monitorowania wydatkowania środków przez Szkolne Schronisko Młodzieżowe prowadzona jest na bieżącą z tą jednostką korespondencja dotycząca składanych przez nią sprawozdań okresowych oraz rozmowy z Dyrektorem na temat wykonywania planu finansowego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego." Do wyjaśnienia dołączono kserokopię Zarządzenia Nr 0050.87.2013 Wójta Gminy Ślemień z 4 września 2013 r., wniosku z dnia 12 czerwca 2013 r. oraz pisma Nr Fn.3026.41.2013/SSM.5 z dnia 15 kwietnia 2013 r.

Zobowiązanie wymagalne w Urzędzie Gminy wynikało z faktury VAT nr FA/2286/2013/PG z dnia 14 czerwca 2013 r. wystawionej na kwotę 123,10 zł przez BUDOWLANKA Marek Słowik Spółka Jawna za grys marmurowy. Faktura ta wpłynęła do Urzędu 28 czerwca 2013 r. z terminem zapłaty do 21 czerwca 2013 r., zaś uregulowana została w dniu 11 lipca 2013 r. tj. 20 dni po terminie, na podstawie polecenia przelewu Nr 3/193.

Faktura ta została opisana zgodnie z zarządzeniem Nr 0050.174.2012 Wójta Gminy Ślemień z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie kontroli merytorycznej dokumentów i wykazu osób uprawnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów w Urzędzie Gminy w Ślemieniu, wykazu osób uprawnionych w Urzędzie Gminy do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych w dniu 1 lipca 2013 r., następnie przekazana do Referatu Finansowego w dniu 3 lipca 2013 r. W dniu 4 lipca 2013 r. Zastępca Skarbnika dokonała zapisu w księgach rachunkowych oraz zatwierdziła pod względem formalno-rachunkowym. W dniu 10 lipca 2013 r. p. Andrzej Piecha – Wójt Gminy Ślemień zatwierdził fakturę do wypłaty. Zapłaty faktury dokonała p. Małgorzata Myśliwiec - Skarbnik Gminy poleceniem przelewu z dnia 11 lipca 2013 r.

O wyjaśnienie przyczyn powstania zobowiązania wymagalnego w Urzędzie Gminy zwrócono się do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień. W odpowiedzi czytamy: „Na dzień 30 czerwca Gmina posiadała zobowiązanie wymagalne w wysokości 123,10 zł wynikające z faktury nr FA/2286/213/PG za grys z dnia 14 czerwca 213 roku z terminem płatności do 21 czerwca 2013r. Faktura ta wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 28 czerwca a więc już po terminie płatności. Dnia 3 lipca 2013 roku została dostarczona przez pracownika merytorycznego do referatu finansowego celem przygotowania dokumentu do



zapłaty. Sprawdzenia pod względem formalno rachunkowym dokonano tego samego dnia i przystąpiono do przygotowania dokumentu do dalszej realizacji. Do faktury tej koniecznym było jeszcze sporządzenie noty korygującej nabywcę towaru. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi w przypadku nieotrzymania od wykonawcy faktury to właśnie obowiązkiem pracownika merytorycznego jest monitorowanie o jej dostarczenie, gdyż to właśnie on odpowiada za dokonanie danego zakupu i posiada odpowiednią wiedzę aby dokumenty na podstawie których zaciągnął zobowiązanie mogły zostać uregulowane w terminie.

Z tytułu przekroczenia terminu płatności Gmina nie poniosła żadnych kosztów w postaci odsetek.”

Zgodnie z § 1 pkt 6 zarządzenia Nr 0050.174.2012 Wójta Gminy Ślemień z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie kontroli merytorycznej dokumentów i wykazu osób uprawnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów w Urzędzie Gminy w Ślemieniu, wykazu osób uprawnionych w Urzędzie Gminy do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym oraz wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty – obowiązkiem pracownika merytorycznego jest monitorowanie o dostarczenie od wykonawcy (dostawcy) faktury za wykonaną usługę (dostarczony towar).

W związku z powyższym do Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych dokonującego sprawdzenia pod względem merytorycznym ww. faktury skierowano zapytanie, dlaczego faktura za grys wystawiona w dniu 14 czerwca 2013 r. (z terminem zapłaty do 21 czerwca 2013 r.) wpłynęła do Urzędu Gminy dopiero 28 czerwca 2013 r. W odpowiedzi czytamy: „ W kwestii monitorowania dostarczenia do UG Ślemień w/w FV informuję, iż taki monitoring był prowadzony w formie telefonicznej z przedstawicielem firmy wystawiającym fakturę za grys marmurowy. Merytoryczne sprawdzenie w/w faktury VAT opierało się przede wszystkim o dane dotyczące wystawiającego/odbiorcę faktury, rodzaj zamówionego materiału, kwotę za w/w materiał – natomiast kwestia wystawienia/terminu zapłaty musiała zostać nie wychwycona na stanowisku oraz w dziale księgowym.

Różnica pomiędzy datami wystawienia a wpływu do UG Ślemień mogła wynikać z uwagi na fakt, iż wystawca w/w faktury przekazał ją przedstawicielowi firmy wykonującej parking przy UG Ślemień – który z opóźnieniem przedłożył ją na dzienniku podawczym Urzędu Gminy Ślemień.

Niezależnie od powyższych w/w FV w dniu 3 lipca trafiła do działu księgowego celem uregulowania należności w postaci 123,10 zł.”



Przestrzeżenie wskaźników zadłużenia

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz.2104 z późn. zm.), łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń, o których mowa w ust. 1 i 2, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.

Zgodnie z art. 170 ust. 4 ww. ustawy, przepisu ust. 3 nie stosuje się po zakończeniu programu, projektu lub zadania realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków.

Uchwałą Nr XXVI/131/2012 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślemień na lata 2012 - 2026 wprowadzono wyłączenia z długu określone w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Wyłączenia zaplanowano na lata 2012-2014. Ostatnią zmianę WPF w tym zakresie w 2012 r. dokonano w dniu 20 grudnia 2012 r. (Uchwała Rady Gminy Nr XXXI/165/2012). W wyniku dokonanych zmian planowane kwoty wyłączeń przedstawiają się następująco:

w roku 2012 w wysokości 1.796.284,00 zł

w roku 2013 w wysokości 2.025.726,00 zł

w roku 2014 w wysokości 1.211.286,00 zł.

W myśl natomiast art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności WPF powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień o wskazanie zadań wraz z kwotami podlegającymi wyłączeniom, terminami realizacji tych zadań i wpływu środków z dofinansowania według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz podanie podstawy zaplanowania wyłączeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2012 – 2014.

W odpowiedzi czytamy: „Zadania podlegające wyłączeniom według stanu na dzień 31.12.2012 r. – planowanie wg WPF:

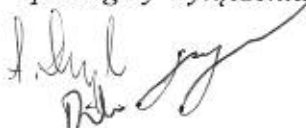
1. Budowa Parku Etnograficznego Ziemi Żywieckiej w Ślemieniu – planowany termin zakończenia zadania sierpień 2012. Planowana kwota podlegająca wyłączeniu w roku 2012 i 2013 (do momentu otrzymania refundacji) – 423.576,00 zł,
2. Rozbudowa sieci sanitarno – wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2”. Terminy zakończenia zadania grudzień 2011 – płatność końcowa styczeń 2012. Planowana kwota podlegająca wyłączeniu w roku 2012 i 2013 (do momentu otrzymania refundacji) – 1.020.000,00 zł.
3. „Ślemień i Streczno na wspólnej drodze przez przeszłość do przyszłości” budowa amfiteatru w Ślemieniu. Planowany termin rozpoczęcia zadania - 2012 rok, a zakończenia rok 2013. Planowana kwota podlegająca wyłączeniu w roku 2012 – 352.708,00 zł, kwota podlegająca wyłączeniu w roku 2013 – 582.150,00 zł w roku 2014 – 1.211.286,00 zł, w którym to roku zakładano całkowite rozliczenie projektu.

Do realizacji tego zadania Gmina nie przystąpiła. Szacowany całkowity koszt realizacji części inwestycyjnej tego zadania wynosić miał 2.285.936,00 zł, a bieżącej w latach 2012, 2013 – 316.254,00 zł.

Zadania podlegające wyłączeniom według stanu na dzień 31.12.2012 r. – wykonanie:

4. Budowa Parku Etnograficznego Ziemi Żywieckiej w Ślemieniu, terminy zakończenia zgodne z końcowym wnioskiem o płatność: zakończenie rzeczowe realizacji projektu – 14.08.2013, zakończenie finansowe realizacji projektu – 14.09.2012 Kwota podlegająca wyłączeniu: 423.576,25 zł co stanowi 85% z kwoty 498.325,00 zł. Końcowy wniosek o płatność został złożony 08.10.2012r. Do dnia dzisiejszego nadal nie jest on rozliczony.
5. Rozbudowa sieci sanitarno – wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2”. Terminy zakończenia zgodne z końcowym wnioskiem o płatność: zakończenie rzeczowe realizacji projektu – 15.05.2012, zakończenie finansowe realizacji projektu – 03.06.2012r. Kwota podlegająca wyłączeniu: 1.082.078,63 co stanowi 85% kwoty z 1.273.033,68 zł. Końcowy wniosek o płatność został złożony 26.06.2012r. Do dnia dzisiejszego nadal nie jest on rozliczony.

Wyłączenia z długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano na podstawie założenia, iż wyłączeniu podlegać będą kwoty stanowiące 85% wydatków poniesionych na realizację w/w zadań, a których płatność dokonała się w całości ze środków własnych gminy i zostały przedstawione do refundacji we wnioskach końcowych. Założono, że będą one podlegały wyłączeniu do momentu całkowitego rozliczenia wniosków końcowych tj. bądź do



momentu wpływu na konto Gminy refundacji wcześniej poniesionych wydatków, bądź do otrzymania informacji o zaliczeniu kwoty podlegającej na poczet nieprawidłowości dotyczących projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej w Gminie Ślemień”.

Po podjęciu ostatecznej decyzji o rezygnacji przez Gminę z realizacji zadania „Ślemień i Sireczno na wspólnej drodze przez przeszłość do przyszłości” budowa amfiteatru w Ślemieniu, zmieniono w czerwcu b.r. WPF w zakresie wyłączeń dotyczących tego zadania oraz w lipcu 2013 roku wprowadzono nowe wyłączenie zamiar przystąpienia przez Gminę Ślemień do projektu „Wspólnie poznajmy i chrońmy przyrodę” realizowanego w partnerstwie z Orawskim Weselem, gdzie liderem projektu będzie gmina słowacka. Dofinansowanie wynosić będzie 85% wartości wydatków kwalifikowanych tj. 416.545,00 zł. Ponieważ jest to projekt realizowany w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita – Polska Republika Słowacka 2007 – 2013 jego dofinansowanie nastąpi w formie refundacji wcześniej wydatkowanych środków. W roku 2013 na wydatki bieżące zabezpieczono kwotę 29.514,00 zł, natomiast w roku 2014 ogółem 460.539,00 zł, z czego na wydatki bieżące 101.859,00 zł, a na wydatki majątkowe 304.878,00 zł.

Planuje się, iż kredyt zostanie zaciągnięty w dwóch transzach:

- w roku 2013 w wysokości 29.514,00 zł
- w roku 2014 w wysokości 460.539,00 zł.

Całość kredytu będzie podlegała wyłączeniu z ograniczeń długu.

Pierwsza spłata kredytu w wysokości 416.545,00 zł nastąpi po otrzymaniu refundacji. Zakłada się iż będzie to rok 2015. Pozostała kwota odpowiadająca wysokości wkładu własnego Gminy tj. 73.508,00 zł spłacana będzie w równych ratach rocznych w kwocie 7.358,00 zł począwszy od roku 2016 do roku 2024, a w roku 2025 zostanie zapłacona ostatnia rata w wysokości 7.286,00 zł.

Zakładana na rok 2015 spłata w wysokości 416.545,00 zł podlegać będzie wyłączeniu ze spłat rat kredytów i pożyczek, natomiast pozostała kwota kredytu tj. 73.508,00 zł po całkowitym rozliczeniu projektu, przestanie podlegać ustawowemu wyłączeniu ze wskaźników.”

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli AK/6100/27/13/III.3. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż i nabycie nieruchomości.

Nabycie nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia 3 transakcji nabycia nieruchomości (w tym m.in. uzyskanie zgody Rady Gminy w Ślemieniu na nabycie nieruchomości, zabezpieczenie środków w budżecie, ujęcie w ewidencji księgowej). Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli Rada Gminy w Ślemieniu nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

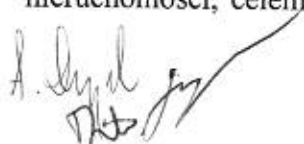
- uchwał Rady Gminy w Ślemieniu w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości,
 - protokołów z rokowań,
 - aktów notarialnych,
 - przelewów bankowych,
 - wydruków ewidencji księgowej,
 - dokumentów, dotyczących ujęcia nieruchomości na stanie środków trwałych.
- Nieodpłatne przyjęcie nieruchomości gruntowej położonej w Ślemieniu – działki 470/1 o pow. 305 m² (działka zapisana w KW nr BB1Z/00047800/7 Sądu Rejonowego w Żywcu) – na przedmiotowej działce znajdują się ruiny starego pieca hutniczego.

Uchwałą Nr XXVIII/200/09 w sprawie nieodpłatnego przyjęcia od (...) [osoby prawnej] przedmiotowej nieruchomości, na której znajdują się ruiny starego pieca hutniczego, Rada Gminy w Ślemieniu podjęła w dniu 24 marca 2009 r. W dniu 15 kwietnia 2009 r. została zawarta umowa darowizny sporządzona w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3691/2009. W imieniu obdarowanego – Gminy Ślemień umowę podpisała p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Strony podały wartość w/w nieruchomości na kwotę 6.000,00 zł. Wartość nieruchomości ujęta została na stanie środków trwałych – konto 011-00100 – „Grunty”, pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dokumentu OT nr 1/0/2009 – „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 15 kwietnia 2009 r.

Nie wniesiono uwag do powyższej darowizny.

- Nabycie nieruchomości gruntowej położonej w Ślemieniu – działki 180 o pow. 1.856 m² (działka zapisana w KW nr BB1Z/00084401/1 Sądu Rejonowego w Żywcu) – na poszerzenie parku koło Ośrodka Zdrowia.

Uchwałą Nr XXXV/240/09 w sprawie nabycia od osoby fizycznej przedmiotowej nieruchomości, celem poszerzenia parku koło Ośrodka Zdrowia, Rada Gminy w Ślemieniu



podjęła dniu 15 września 2009 r. W powyższej uchwale ustalono cenę nabywanego gruntu na kwotę 18.000,00 zł netto. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 10429/2009 zawarto w dniu 18 września 2009 r. W imieniu nabywcy – Gminy Ślemień umowę podpisała p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Cena przedmiotowej nieruchomości wynikająca z umowy sprzedaży wynosiła 21.960,00 zł (18.000,00 zł + 3960,00 zł [22% VAT]). Środki finansowe na zakup przedmiotowej nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” paragrafie 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – uchwała Nr XXXV/242/2010 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 15 września 2009 r. Wartość nieruchomości została ujęta na stanie środków trwałych – konto 011-00100 – „Grunty” pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dokumentu OT nr 1/2009 – „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 18 września 2009 r.

Nie wniesiono uwag do powyższej transakcji.

- Nabycie nieruchomości gruntowej położonej w Ślemieniu – działki 3161/9 o pow. 689 m² (działka zapisana w KW nr BB1Z/00118143/2 Sądu Rejonowego w Żywcu) – przeznaczonych pod drogę gminną.

Uchwałę Nr XLIV/293/2010 w sprawie zakupu od osoby fizycznej przedmiotowej nieruchomości przeznaczonych pod drogę gminną, Rada Gminy w Ślemieniu podjęła w dniu 9 czerwca 2010 r. Wartość w/w nieruchomości, została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 27 maja 2010 r. na kwotę 15.140,00 zł. W rozdziale III pkt 3 ww. operatu szacunkowego wskazano, że według aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Ślemień, zatwierdzonego uchwałą Nr XIV/100/2004 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 29 czerwca 2004 r., przedmiotowa działka nr 3161/9 znajduje się w terenie przeznaczonym pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne z usługami, jednostka S-10/MNU. W dniu 1 października 2010 r. została zawarta umowa sprzedaży sporządzona w formie aktu notarialnego Rep. A nr 10220/2010. W imieniu nabywcy – Gminy Ślemień umowę podpisała p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Cena przedmiotowej nieruchomości wynosiła 15.140,00 zł. Środki finansowe na zakup przedmiotowej nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” paragrafie 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – uchwała Nr XLVIII/316/2010 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 30 września 2010 r. Wartość nieruchomości została ujęta na stanie środków trwałych – konto 011-00100 –

„Grunty” pod datą 31 grudnia 2009 r. na podstawie dokumentu OT nr 4/2010 – „Przyjęcie środka trwałego” z dnia 1 października 2010 r.

Nie wniesiono uwag do powyższej transakcji.

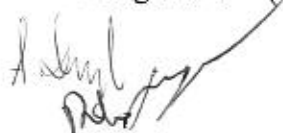
Sprzedaż nieruchomości.

Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli nie zostały określone przez Radę Gminy Ślemień ogólne zasady sprzedaży nieruchomości. Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia jednej procedury sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej stanowiącej własność Gminy Ślemień (zgodnie z „Wykazem nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2009 – 2013 – do dnia sporządzenia wykazu – bez lokali mieszkalnych i garaży”, sporządzonym przez Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych i zatwierdzonym przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień, w ww. okresie dokonano tylko sprzedaży jednej nieruchomości).

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy w Ślemieniu w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości,
 - operatu szacunkowego,
 - wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
 - protokołów z rokowań,
 - dokumentacji przetargowej,
 - aktu notarialnego,
 - przelewów bankowych,
 - wydruków ewidencji księgowej,
 - dokumentów, dotyczących zdjęcia nieruchomości ze stanu środków trwałych.
- Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Ślemieniu – działka nr 4100/4 o pow. 674 m², w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego (działka zapisana w KW nr 37913 Sądu Rejonowego w Żywcu).

Zgodę na zbycie przedmiotowej nieruchomości Rada Gminy w Ślemieniu wyraziła uchwałą Nr XLIV/294/2010 z dnia 9 czerwca 2010 r. Wyceny w/w nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy 26 maja 2010 r. na kwotę 14.700,00 zł. W dniu 23 czerwca 2010 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień, nieruchomość gruntową – działkę nr 4100/4, stanowiącą własność Gminy Ślemień przeznaczono do sprzedaży w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 30 lipca 2010 r. Termin przetargu ustalono na dzień 2 września 2010 r. godz. 9⁰⁰ (cena wywoławcza: 14.700,00 zł; wadium: 735,00 zł), natomiast termin



składania ofert do 30 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰. W celu przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr 0151/73/2010 Wójta Gminy Ślemień z 2 września 2010 r. została powołana 4 osobowa Komisja Przetargowa. W protokole z przeprowadzonego przetargu z dnia 2 września 2010 r. (kontrolującym przedłożono 2 egzemplarze protokołu – podpisane przez członków Komisji Przetargowej, lecz nie podpisane przez nabywcę nieruchomości), zawarto informację, że termin wpłaty wadium upłynął w dniu 27 sierpnia 2010 r., a za datę wpłacenia wadium uważa się datę wpływu środków na rachunek Urzędu Gminy w Ślemieniu oraz informację, że wadium zostało wpłacone prawidłowo przez (...) [jedyne go oferenta – nabywcę nieruchomości – przyp. zespołu kontrolnego]. Oferent zaoferował kwotę 14.700,00 zł. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 9547/2010 zawarto w dniu 15 września 2010 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ślemień złożyła p. Małgorzata Pepek – była Wójt Gminy Ślemień. Przedmiotową sprzedaż ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych z konta 011-00100 „Grunty” na dzień 31 grudnia 2010 r., na podstawie dokumentu LT nr 1/2010 z dnia 15 września 2010 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (Zarządzenie Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 r.) nie określono:
 - oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
 - opisu nieruchomości,
 - przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania,
 - terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 2, odpowiednio pkt 1, pkt 3, pkt 4 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). W powyższej sprawie o wyjaśnienia zwrócono się do Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, do której zadań, zgodnie z zakresem czynności, należało prowadzenie spraw w zakresie zbywania nieruchomości. W udzielonych odpowiedzi ww. osoba wyjaśniła: „W Zarządzeniu Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 roku, nie zawarto: oznaczenia nieruchomości, opisu, przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania, oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, dlatego, że nie obowiązała do tego podstawa prawna zawarta w niniejszym Zarządzeniu”.

Zawarte w Zarządzeniu Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 r. podstawy prawne, tj. art. 13 ust. 1, art. 28 ust. 1, art. 37 ust. 1, art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21

składania ofert do 30 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰. W celu przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr 0151/73/2010 Wójta Gminy Ślemień z 2 września 2010 r. została powołana 4 osobowa Komisja Przetargowa. W protokole z przeprowadzonego przetargu z dnia 2 września 2010 r. (kontrolującym przedłożono 2 egzemplarze protokołu – podpisane przez członków Komisji Przetargowej, lecz nie podpisane przez nabywcę nieruchomości), zawarto informację, że termin wpłaty wadium upłynął w dniu 27 sierpnia 2010 r., a za datę wpłacenia wadium uważa się datę wpływu środków na rachunek Urzędu Gminy w Ślemieniu oraz informację, że wadium zostało wpłacone prawidłowo przez (...) [jedyne go oferenta – nabywcę nieruchomości – przyp. zespołu kontrolnego]. Oferent zaoferował kwotę 14.700,00 zł. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 9547/2010 zawarto w dniu 15 września 2010 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ślemień złożyła p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Przedmiotową sprzedaż ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych z konta 011-00100 „Grunty” na dzień 31 grudnia 2010 r., na podstawie dokumentu LT nr 1/2010 z dnia 15 września 2010 r.

W trakcie kontroli ustalono:

– W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (Zarządzenie Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 r.) nie określono:

- oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- opisu nieruchomości,
- przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania,
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,

co było wymagane przepisem art. 35 ust. 2, odpowiednio pkt 1, pkt 3, pkt 4 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). W powyższej sprawie o wyjaśnienia zwrócono się do Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, do której zadań, zgodnie z zakresem czynności, należało prowadzenie spraw w zakresie zbywania nieruchomości. W udzielonych odpowiedzi ww. osoba wyjaśniła: „W Zarządzeniu Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 roku, nie zawarto: oznaczenia nieruchomości, opisu, przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania, oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, dlatego, że nie obowiązała do tego podstawa prawna zawarta w niniejszym Zarządzeniu”.

Zawarte w Zarządzeniu Nr 0151/49a/2010 Wójta Gminy Ślemień z dnia 23 czerwca 2010 r. podstawy prawne, tj. art. 13 ust. 1, art. 28 ust. 1, art. 37 ust. 1, art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21

Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 9 lipca 2010 r. – przyp. zespołu kontrolnego), natomiast ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 30 lipca 2010 r., czyli przed upływem 6 tygodniowego terminu. W powyższej sprawie Inspektor w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych wyjaśniła: „*Niedotrzymanie 6-tygodniowego terminu ogłoszenia nastąpiło z powodu omyłki w obliczeniu w/w terminu*”.

– W ww. postępowaniu przetargowym nie dopełniono obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było wymagane art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z ww. przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Z udzielonych przez Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych wyjaśnień wynika: „*Po przeprowadzeniu przetargu P. (...) [nabywcy nieruchomości – przyp. zespołu kontrolnego] zostali powiadomieni telefonicznie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży*”.

Inspektor w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych dodała: „*Obecnie wszelkie przetargi związane ze sprzedażą, dzierżawą czy wynajmem mienia komunalnego realizowane są w oparciu o obowiązujące przepisy prawa*”.

– W przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej zbycia przedmiotowej nieruchomości znajdowały się dwa egzemplarze protokołu z przeprowadzonego przetargu podpisane przez członków Komisji Przetargowej, lecz nie podpisane przez nabywcę nieruchomości.

Zgodnie z § 10 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), protokół przeprowadzonego przetargu podpisują przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona w przetargu jako nabywca nieruchomości.

W ww. egzemplarzach protokołu, przedłożonych do kontroli, zawarto informację, że został on sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

O wyjaśnienie, czy Komisji Przetargowej znany jest powód, dla którego nabywca nieruchomości nie złożył podpisu na protokole, zwrócono się do Sekretarza i Członków tej komisji. Nie pobrano wyjaśnień od Przewodniczącego Komisji Przetargowej (zatrudnionego



wówczas na samodzielny stanowisku Inspektora ds. Budownictwa – przyp. zespołu kontrolnego), ponieważ ww. osoba nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy w Ślemieniu. Z wyjaśnień Sekretarza i Członków Komisji Przetargowej wynika: „Członkowie Komisji Przetargowej zaraz po sporządzeniu protokołu z postępowania przetargowego na sprzedaż działki nr 4100/4 położonej w Ślemieniu podpisali dokument, który został przekazany pracownikowi merytorycznie odpowiedzialnemu za przeprowadzenie postępowania przetargowego oraz mającemu w zakresie obowiązków gospodarkę nieruchomościami, tj. Pani (...) [Inspektorowi w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych – przyp. zespołu kontrolnego]. Członkom Komisji Przetargowej nie jest znany powód braku złożenia podpisów nabywców działki na omawianym protokole”.

– W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej działki nr 4100/4 z dnia 30 lipca 2010 r., określono termin składania ofert do 30 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰, natomiast nabywca nieruchomości swoją ofertę złożył dopiero w dniu 2 września 2010 r. o godz. 12⁵⁵.

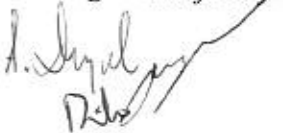
Zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu.

Ponadto w przedłożonych do kontroli dwóch egzemplarzach protokołu z postępowania przetargowego (bez podpisów nabywców nieruchomości) na sprzedaż działki nr 4100/4 z dnia 2 września 2010 r. stwierdzono, że wadium zostało wpłacone prawidłowo przez Państwo (...).

W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej działki z dnia 30 lipca 2010 r., określono termin wpłaty wadium do 27 sierpnia 2010 r. godz. 15⁰⁰, natomiast nabywca nieruchomości dokonał wpłaty w dniu 31 sierpnia 2010 r.

Zgodnie z § 4 ust.1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.

W powyższych sprawach Sekretarz oraz Członkowie Komisji Przetargowej udzieliły następujących wyjaśnień: „Osoby, do których kierowane jest zapytanie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, wchodzące w skład Komisji Przetargowej nie posiadały



wiedzy, ani doświadczenia dotyczącego przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, wynikającej z ustawy o gospodarce nieruchomościami i uzyskały informację od Przewodniczącego Komisji Przetargowej Pana (...) [zatrudnionego wówczas na samodzielnym stanowisku Inspektora ds. Budownictwa – przyp. zespołu kontrolnego] oraz pracownika mającego w zakresie obowiązków gospodarkę nieruchomościami, tj. Pani (...) [Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych – przyp. zespołu kontrolnego], że wpłynęła tylko jedna oferta zabezpieczona wadium. Ponadto Przewodniczący Komisji przetargowej oraz pracownik mający w zakresie obowiązków gospodarkę nieruchomościami nie wnieśli żadnych zastrzeżeń co do treści protokołu”.

– W przedłożonych do kontroli dwóch egzemplarzach protokołu z postępowania przetargowego (bez podpisów nabywców nieruchomości) na sprzedaż działki nr 4100/4 z dnia 2 września 2010 r. stwierdzono, że w wyniku przeprowadzonego pisemnego przetargu nieograniczonego nabywcą nieruchomości zostali Państwo (...) za kwotę 14.700,00 zł brutto. Na podstawie ustaleń zawartych w protokole, w dniu 15 września 2010 r. podpisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 9547/2010, na mocy której przeniesiono własność działki nr 4100/4 na Państwo (...) za cenę 14.700,00 brutto (12.049,18 zł netto + 2.650,82 zł [22% VAT]).

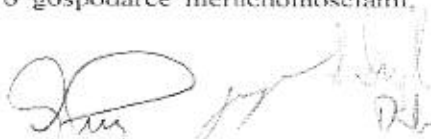
W ogłoszeniu o pisemnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej działki z dnia 30 lipca 2010 r. oraz w operacie szacunkowym dla ww. działki określono wartość działki nr 4100/4 w kwocie 14.700,00 zł netto.

Z wyjaśnień Sekretarza i Członków Komisji Przetargowej wynika: „Komisja Przetargowa omyłkowo napisała w protokole kwotę 14.700 zł brutto”.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości oraz zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1, przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu stosuje się następujące zasady ustalania cen: cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.

Wartość w/w nieruchomości została określona w operacie szacunkowym, opracowanym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 26 maja 2010 r. na kwotę 14.700,00 zł netto.

Zgodnie z art. 25 ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1. Do czynności wykonywanych przez wójta, wymienionych w ww. art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,



należy m.in. zbywanie nieruchomości oraz podejmowanie czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności.

W sprawie opisanej powyżej sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Ślemieniu – działki nr 4100/4 o pow. 674 m², nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu wójta i objęciu mandatu posła.

Sprzedaż lokali mieszkalnych.

W dniu 22 listopada 2005 r. uchwałą Nr XXXVI/238/2005 Rada Gminy w Ślemieniu przyjęła „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ślemień na lata 2005 -2010”, w którym m.in. uchwaliła, że lokale mieszkalne w budynkach komunalnych mogą być sprzedane ich najemcom na zasadzie prawa pierwszeństwa lub innym osobom w drodze przetargu (rozdział III). Zgodnie z powyższą uchwałą na zasób mieszkaniowy Gminy Ślemień składały się lokale mieszkalne w budynku Ośrodka Zdrowia i w budynku byłej Lecznicy Weterynaryjnej. Uchwałą Nr XVII/136/2008 z dnia 15 maja 2008 r. Rada Gminy w Ślemieniu wprowadziła nowe brzmienie rozdziału III uchwały Nr XXXVI/238/2005 z dnia 22 listopada 2005 r.: „Planowana sprzedaż lokali mieszkalnych w kolejnych latach: 2007/2009 – trzy lokale mieszkalne oraz garaż w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu”.

Zgodę na sprzedaż gminnych lokali mieszkalnych w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu Rada Gminy w Ślemieniu wyraziła uchwałą Nr XVII/128/2008 z dnia 29 kwietnia 2008 r. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Ślemień. Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia w 2009 r. procedury sprzedaży 3 lokali (C, D i E) mieszkalnych usytuowanych w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu (procedury związane ze sprzedażą ww. lokali mieszkalnych, przeprowadzone przed 2009 r., nie były przedmiotem niniejszej kontroli).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Nr XXXVI/238/2005 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 22 listopada 2005 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XVII/136/2008 z dnia 15 maja 2008 r.,
- uchwały Nr XVII/128/2008 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 29 kwietnia 2008 r.,
- operatów szacunkowych,
- wykazów lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży,
- dokumentacji przetargowej,
- aktów notarialnych,
- przelewów bankowych,



- wydruków ewidencji księgowej.
- dokumentów, dotyczących zdjęcia nieruchomości ze stanu środków trwałych.
- Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr D o pow. użytkowej 45,77 m², usytuowanego w budynku Ośrodka Zdrowia, położonego na działce nr 181/1 (o powierzchni 9,300 m²) w Ślemieniu.

Wyceny w/w lokalu mieszkalnego (wraz z przynależnościami i udziałem w gruncie) dokonał rzeczoznawca majątkowy 6 maja 2008 r. na kwotę 52.800,00 zł. W dniu 15 maja 2009 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/48a/2009 Wójta Gminy Ślemień, przeznaczono do sprzedaży w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego ww. lokal mieszkalny nr D (oraz nr C) i podano do publicznej wiadomości wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży. W dniu 22 maja 2009 r. opublikowano ogłoszenie o III przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr D (oraz C). Przed ogłoszeniem III przetargu przeprowadzono dwa przetargi na zbycie przedmiotowego lokalu mieszkalnego nr D (oraz nr C), które zakończyły się wynikiem negatywnym. Termin III przetargu ustalono na dzień 26 czerwca 2009 r. godz. 10²⁰ (cena wywoławcza: 60.720,00 zł, w tym opłata za udział w prawie użytkowania wieczystego 7.920,00 zł; wadium: 6.800,00 zł). W celu przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr 0151/75/2009 Wójta Gminy Ślemień z 25 czerwca 2009 r. została powołana 4 osobowa Komisja Przetargowa. Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół (podpisany przez członków Komisji Przetargowej, nabywcę lokalu mieszkalnego i zatwierdzony przez p. Małgorzatę Pepek – była Wójt Gminy Ślemień), z którego wynika, iż jedyną i najkorzystniejszą ofertę złożył jeden oferent. Oferta w wysokości 61.000,00 zł (za lokal mieszkalny wraz z opłatą za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu) złożona została w terminie oraz wadium wpłacone terminowo. Pismem z dnia 13 lipca 2009 r. Urząd Gminy w Ślemieniu zawiadomił nabywcę lokalu mieszkalnego o wyniku przetargu. W dniu 3 sierpnia 2009 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Ślemień zamieszczono informację Wójta Gminy Ślemień o wyniku przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowego lokalu wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 7981/2009 zawarto w dniu 3 sierpnia 2009 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ślemień złożyła p. Małgorzata Pepek – była Wójt Gminy Ślemień. Na mocy ww. aktu notarialnego przeniesiono za kwotę 61.000,00 zł przeniesiono na nabywcę zarówno własność zarówno lokalu mieszkalnego, jak i udział 4577/54623 w działce nr 181/1 o powierzchni 9,300 m². W powyższej sprawie (zbycia udziału w działce na własność, zamiast oddania w użytkowanie wieczyste) nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pepek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu. Przedmiotową sprzedaż

ujęto na koncie 011-00101 „Środki trwałe – budynki” na dzień 31 grudnia 2009 r., na podstawie dokumentu LT nr 2/2009 z dnia 3 sierpnia 2009 r.

- Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr E o pow. użytkowej 19,16 m², usytuowanego w budynku Ośrodka Zdrowia, położonego na działce nr 181/1 (o powierzchni 9.300 m²) w Ślemieniu.

Wyceny w/w lokalu mieszkalnego (wraz z przynależnościami i udziałem w gruncie) dokonał rzeczoznawca majątkowy 31 lipca 2008 r. na kwotę 22.100,00 zł. W dniu 15 maja 2009 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/49a/2009 Wójta Gminy Ślemień, przeznaczono do sprzedaży w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego ww. lokal mieszkalny nr E i podano do publicznej wiadomości wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży. Ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr E zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 22 maja 2009 r. Termin przetargu ustalono na dzień 26 czerwca 2009 r. godz. 11⁰⁰ (cena wywoławcza: 25.415,00 zł, w tym opłata za udział w prawie użytkowania wieczystego 3.315,00 zł; wadium: 2.500,00 zł). W celu przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr 0151/75/2009 Wójta Gminy Ślemień z 25 czerwca 2009 r. została powołana 4 osobowa Komisja Przetargowa. Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół (podpisany przez członków Komisji Przetargowej, nabywcę lokalu mieszkalnego i zatwierdzony przez p. Małgorzatę Pępek – była Wójt Gminy Ślemień), z którego wynika, iż jedyną i najkorzystniejszą ofertę złożył jeden oferent. Oferta w wysokości 26.500,00 zł (za lokal mieszkalny wraz z opłatą za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu) złożona została w terminie oraz wadium wpłacone terminowo. Pismem z dnia 13 lipca 2009 r. Urząd Gminy w Ślemieniu zawiadomił nabywcę lokalu mieszkalnego o wyniku przetargu. W dniu 5 sierpnia 2009 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Ślemień zamieszczono informację Wójta Gminy Ślemień o wyniku przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowego lokalu wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 7988/2009 zawarto w dniu 3 sierpnia 2009 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ślemień złożyła p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Na mocy ww. aktu notarialnego przeniesiono za kwotę 26.500,00 zł przeniesiono na nabywcę zarówno własność zarówno lokalu mieszkalnego, jak i udział 916/54623 w działce nr 181/1 o powierzchni 9.300 m². W powyższej sprawie (zbycia udziału w działce na własność, zamiast oddania w użytkowanie wieczyste) nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu. Przedmiotową sprzedaż ujęto na koncie 011-00101 „Środki trwałe – budynki” na dzień 31 grudnia 2009 r., na podstawie dokumentu LT nr 1/2009 z dnia 3 sierpnia 2009 r.



- Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr C o pow. użytkowej 43,14 m², usytuowanego w budynku Ośrodka Zdrowia, położonego na działce nr 181/1 (o powierzchni 9,300 m²) w Ślemieniu.

W 2008 r. przeprowadzono dwa przetargi na zbycie przedmiotowego lokalu mieszkalnego nr C (oraz nr D), które zakończyły się wynikiem negatywnym. Lokal nr C był również przedmiotem III przetargu pisemnego nieograniczonego ogłoszonego w dniu 22 maja 2009 r. – razem z lokalem nr D. Nie przedłożono kontrolującym protokołu z III przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie lokalu nr C, którego termin ustalono na dzień 26 czerwca 2009 r. godz. 10⁰⁰.

W dniu 26 października 2009 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/122/2009 Wójta Gminy Ślemień, przeznaczono do sprzedaży w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego ww. lokal mieszkalny nr C i podano do publicznej wiadomości wykaz lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży (wykaz, stanowiący załącznik do ww. zarządzenia, był wykazem lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży w trybie bezprzetargowym). Zarówno zarządzenie, jak i wykaz zostały podpisane przez p. Małgorzatę Pępek – była Wójt Gminy Ślemień.

Wyceny w/w lokalu mieszkalnego (wraz z przynależnościami i udziałem w gruncie) dokonał rzeczoznawca majątkowy 16 listopada 2009 r. na kwotę 54.900,00 zł.

Ogłoszenie o I przetargu pisemnym nieograniczonym lokalu mieszkalnego nr C zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 26 listopada 2009 r. Termin przetargu ustalono na dzień 28 grudnia 2009 r. godz. 10⁰⁰ (cena wywoławcza: 68.335,00 zł, w tym opłata za udział w prawie użytkowania wieczystego 15% ceny (tj. 8.235 zł); wadium: 6.800,00 zł). W celu przeprowadzenia przetargu, Zarządzeniem Nr 0151/143/2009 Wójta Gminy Ślemień z 28 grudnia 2009 r. została powołana 4 osobowa Komisja Przetargowa. Oferta w wysokości 68.900,00 zł (za lokal mieszkalny wraz z opłatą za udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu) złożona została w terminie oraz wadium wpłacone terminowo. Nie przedłożono kontrolującym protokołu z ww. I przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie lokalu nr C. Pismem z dnia 28 grudnia 2009 r. zawiadomiono nabywcę lokalu mieszkalnego o wyniku przetargu. W dniu 18 stycznia 2010 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Ślemień zamieszczono informację Wójta Gminy Ślemień o wyniku przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowego lokalu wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A nr 108/2010 zawarto w dniu 11 stycznia 2010 r. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Ślemień złożyła p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień. Na mocy ww. aktu notarialnego przeniesiono za kwotę 68.900,00 zł przeniesiono na nabywcę zarówno własność

zarówno lokalu mieszkalnego, jak i udział 4314/54623 w działce nr 181/1 o powierzchni 9.300 m². W powyższej sprawie (zbycia udziału w działce na własność, zamiast oddania w użytkowanie wieczyste) nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu. Przedmiotową sprzedaż ujęto na koncie 011-00101 „Środki trwałe – budynki” na dzień 31 grudnia 2010 r., na podstawie dokumentu LT nr 2/2010 z dnia 11 stycznia 2010 r.

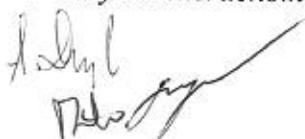
W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

– Sprawą sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego zajmował się Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, zatrudniony wówczas na samodzielnym stanowisku Podinspektora ds. Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Unijnych. Z obowiązującego wówczas zakresu czynności z dnia 3 kwietnia 2008 r. ustalonego dla ww. pracownika, nie wynikało prowadzenie spraw z tego tematu. Wykonywanie zadań w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych w tamtym okresie należało (zgodnie z zakresem czynności z dnia 3 kwietnia 2008 r.) do innego Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, zatrudnionego wówczas na stanowisku Inspektora w Urzędzie Gminy w Ślemieniu.

W powyższej sprawie zwrócono się o wyjaśnienia do Inspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych. Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„Otrzymałem ustne polecenie od Pani Wójt Małgorzaty Pępek, pomimo, że wcześniej poinformowałem Wójta, że nie mam w zakresie obowiązków gospodarki nieruchomościami oraz nie posiadam w tym zakresie wystarczającej wiedzy”*.

– W wykazach lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży, podanych do publicznej wiadomości Zarządzeniami: Nr 0151/48a/2009 i Nr 0151/49a/2009 Wójta Gminy Ślemień z dnia 15 maja 2009 r., nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W powyższej sprawie Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych wyjaśnił: *„Sprzedający omyłkowo nie zawarł w wykazach lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży na podstawie Zarządzenia: Nr 0151/48a/2009 i Nr 0151/49a/2009 Wójta Gminy Ślemień z dnia 15 maja 2009 r., zapisu dotyczącego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co było wymagane*



przepisem art. 35 ust. 2 pkt. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami”.

– Nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży, podanych do publicznej wiadomości Zarządzeniami:

- Nr 0151/48a/2009 i Nr 0151/49a/2009 Wójta Gminy Ślemień z dnia 15 maja 2009 r.,

- Nr 0151/122/2009 Wójta Gminy Ślemień z dnia 26 października 2009 r.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych: „Sprzedający przez przeoczenie nie zamieścił w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów dotyczących lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży na podstawie Zarządzenia Nr 0151/122/2009 Wójta Gminy Ślemień z dnia 26 października 2009 r. oraz pozostałych zarządzeń”.

– Nie dotrzymano 6 tygodniowego terminu, wynikającego z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), po którym zgodnie z art. 38 ust 2 ww. ustawy podaje się do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu. Powyższe dotyczyło:

- ogłoszenia o III przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokali nr C i D z dnia 22 maja 2009 r. – opublikowanym przed upływem 6 tygodni od wywieszenia w dniu 15 maja 2009 r. wykazu tych lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży,

- ogłoszenia o I przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu nr E z dnia 22 maja 2009 r. – opublikowanym przed upływem 6 tygodni od wywieszenia w dniu 15 maja 2009 r. wykazu tego lokalu mieszkalnych przeznaczonego do sprzedaży,

- ogłoszenia o I przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu nr C z dnia 26 listopada 2009 r. – opublikowanym przed upływem 6 tygodni od wywieszenia w dniu 26 października 2009 r. wykazu tego lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży.



W powyższej sprawie Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych wyjaśnił: „Sprzedający przez niedopatrzenie błędnie wyliczył terminy wywieszenia wykazów lokali przeznaczonych do sprzedaży”.

– Nie przedłożono kontrolującym protokołu z III przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie lokalu nr C, którego termin ustalono na dzień 26 czerwca 2009 r. godz. 10⁰⁰.

Zgodnie z § 10 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

Przewodniczącym Komisji Przetargowej, powołanej Zarządzeniem Nr 0151/75/2009 Wójta Gminy Ślemień z 25 czerwca 2009 r., był Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych. Z udzielonych przez ww. pracownika wyjaśnień wynika: „W III pisemnym przetargu nieograniczonym przeznaczono do sprzedaży lokale Nr C i D, w przedmiotowym postępowaniu złożona została tylko jedna oferta na zakup lokalu Nr D i w tym zakresie sporządzony został protokół z dnia 26 czerwca 2009 roku. Sprzedający przez niedopatrzenie pominął w protokole zapis dotyczący lokalu nr C, na zakup którego nie złożono żadnej oferty”.

– Nie przedłożono kontrolującym protokołu (będącego podstawą do zawarcia umowy sprzedaży) z I przetargu pisemnego nieograniczonego na zbycie lokalu nr C, przeprowadzonego w dniu 28 grudnia 2009 r., w wyniku którego wyłoniono nabywcę ww. lokalu mieszkalnego.

W powyższej sprawie Inspektor ds. Zamówień Publicznych w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych – Przewodniczący Komisji Przetargowej wyjaśnił: „W dokumentacji dotyczącej postępowania przetargowego w zakresie sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr C brak jest protokołu, jednakże fakt, że został on sporządzony wynika z treści aktu notarialnego Rep. A Nr 108/2010 z dnia 11.01.2010 roku, z którego wynika, że sporządzony został w oparciu o protokół z dnia 28 grudnia 2009 roku oraz w oparciu o uchwałę Rady Gminy i Zarządzenie Wójta Gminy Ślemień”.

W związku z realizacją na działce nr 181/1 (między innymi) o pow. 9.300 m² projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej w Gminie Ślemień” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013, dokonanie sprzedaży przez Gminę Ślemień udziałów w działce nr 181/1, tj.:



- udziału 4577/54623 części w ww. działce, na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 7981/2009 z dnia 3 sierpnia 2009 r.,
- udziału 916/54623 części w ww. działce, na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 7988/2009 z dnia 3 sierpnia 2009 r.,
- udziału 4314/54623 części w ww. działce, na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 108/2010 z dnia 11 stycznia 2010 r.,

jako potencjalne dokonanie znaczącej modyfikacji Projektu, było zastrzeżone zapisami umowy nr UDA-RPSL.03.02.02-00-004/08-00 z dnia 27 lipca 2009 r. o dofinansowanie Projektu, a także zapisami aneksu nr UDA-RPSL.03.02.02.-00-004/08-01 do ww. umowy z dnia 29 października 2010 r.

Zadanie inwestycyjne na działce nr 181/1 (m.in. budowa wiaty grillowej wraz z tarasem, ciągi piesze, oświetlenie) w ramach powyższego projektu realizowane było w oparciu o umowę nr UG-3410-I-(9/2008), zawartej z wykonawcą zadania w dniu 10 listopada 2008 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy okres realizacji przedmiotu zamówienia wynosił 24 miesiące od daty przekazania placu budowy. Postępowanie przetargowe przeprowadzone w celu udzielenia zamówienia publicznego na realizację ww. zadania oraz realizacja tego zadania były przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniach 19 – 21 kwietnia 2011 r. przez Instytucję Zarządzającą Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego.

We wniosku nr WND-RPSL.03.02.02-00-004/08-(..) z dnia 15 września 2008 r. (oraz uzupełnieniu wniosku z dnia 23 października 2008 r.) o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013, Gmina Ślemień, reprezentowana przez p. Małgorzatę Pępek – byłą Wójt Gminy Ślemień, złożyła oświadczenie o zachowaniu trwałości projektu, że w przypadku otrzymania ze środków RPO WSL na realizację ww. projektu, zostaną zachowane cele projektu, zgodnie z zapisami znajdującymi się we wniosku o przyznanie dofinansowania, w ciągu 5 lat od momentu rozliczenia projektu.

W polu C.10. wniosku z dnia 15 września 2008 r. (oraz uzupełnieniu wniosku z dnia 23 października 2008 r.) zapisano m.in.: „Gmina posiada prawo dysponowania nieruchomościami na cele realizacji projektu ...”

W polu C.11. ww. wniosku (oraz jego uzupełnieniu) zapisano m.in.: „Nie przewiduje się sprzedaży obiektu” oraz „Nie planuje się natomiast zmian organizacyjnych i prawnych, które mogłyby skutkować zmianą własności projektu, bądź też zmianą zarządzającego projektem”.

Jako załącznik do wniosku Gmina Ślemień złożyła „Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane/na cele realizacji projektu”, datowane na dzień

M. P.

12 września 2008 r., w którym p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień oświadczyła, że posiada prawo do dysponowania nieruchomością oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działki o numerach m.in. 180 i 181/1 w obrębie ewidencyjnym Ślemień na cele budowlane, wynikające z tytułu własności.

W dniu 27 lipca 2009 r., pomiędzy Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL a Gminą Ślemień, zwanej dalej beneficjentem, została zawarta umowa o dofinansowanie projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej w Gminie Ślemień” nr UDA-RPSL.03.02.02-00-004/08-00, której integralną część stanowiły załączniki: wyżej przywołany wniosek nr WND-RPSL.03.02.02-00-004/08-(..) z dnia 15 września 2008 r. oraz harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji Projektu. Ze strony Gminy Ślemień umowę podpisała p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

Zgodnie z § 18 – Zmiany w Projekcie i Umowie – pkt 19 ww. umowy, beneficjent (Gmina Ślemień) zobowiązał się do niedokonywania znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006.

Przepisy art. 57 (zatytułowanego „Trwałość operacji”) ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej L 210 Tom 49 z dnia 31 lipca 2006 r., stanowią iż państwo członkowskie lub instytucja zarządzająca zapewniają, że operacja zachowuje wkład funduszy, wyłącznie jeżeli operacja ta, w terminie pięciu lat od zakończenia operacji lub trzech lat od zakończenia operacji w państwach członkowskich, które skorzystały z możliwości skrócenia tego terminu w celu utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP, nie zostanie poddana zasadniczym modyfikacjom:

- a) mającym wpływ na jej charakter lub warunki jej realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny; oraz
- b) wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Dokonanie znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006, zagrożone było zwrotem dofinansowania, co zostało sprecyzowane w § 18 – Zmiany w Projekcie i Umowie – pkt 19 umowy nr UDA-RPSL.03.02.02-00-004/08-00 z dnia 27 lipca 2009 r. o dofinansowanie projektu: „Beneficjent jest zobowiązany zwrócić



dofinansowanie wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z poleceniem zwrotu i w terminie wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL, w przypadku gdy w okresie 5 lat od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu, Projekt ulegnie znaczącej modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006”.

Przytoczone powyżej zapisy umowy nr UDA-RPSL.03.02.02-00-004/08-00 z dnia 27 lipca 2009 r. o dofinansowanie projektu „Rozwój infrastruktury turystycznej w Gminie Ślemień”, zostały powtórzone w aneksie nr UDA-RPSL.03.02.02.-00-004/08-01 do ww. umowy z dnia 29 października 2010 r. Aneks do umowy ze strony Gminy Ślemień został również podpisany p. Małgorzatą Pępek – byłą Wójt Gminy Ślemień, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Mysliwice – Skarbnika Gminy Ślemień. Integralną część aneksu do umowy stanowił m.in. wniosek nr WND-RPSL.03.02.02-00-004/08-07 z dnia 6 września 2010 r., w którym w polach C.10. i C.11. zawarto zapisy tożsame z zacytowanymi powyżej zapisami zamieszczonymi we wniosku nr WND-RPSL.03.02.02-00-004/08-(.) z dnia 15 września 2008 r. (oraz uzupełnieniu wniosku z dnia 23 października 2008 r.) o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013.

Zgodnie z art. 25 ust 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1. Do czynności wykonywanych przez wójta, wymienionych w ww. art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, należy m.in. zbywanie nieruchomości oraz podejmowanie czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności.

W powyższej sprawie nie pobrano wyjaśnień nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu wójta i objęciu mandatu posła. Nie pobrano również wyjaśnień od osoby sporządzającej wniosek o dofinansowanie – ówczesnego Kierownika Referatu Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Unijnych.

Ponadto należy nadmienić, że na dzień złożenia przez p. Małgorzatę Pępek – byłą Wójt Gminy Ślemień „Oświadczenia o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane/na cele realizacji projektu” m.in. działkami o numerach 180 i 181/1 w obrębie ewidencyjnym Ślemień na cele budowlane, wynikającym z tytułu własności, tj. 12 września 2008 r., Gmina Ślemień:

Handwritten signature and initials, possibly 'Pępek' and 'R.L.', in black ink.Handwritten initials, possibly 'MP', in black ink.

- nie była już właścicielem udziału 6076/54623 części w działce 181/1 o pow. 9.300 m², zbytym w dniu 17 grudnia 2007 r. na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 15327/2007 wraz z lokalem mieszkalnym nr B, usytuowanym w budynku Ośrodka Zdrowia w Ślemieniu, położonym na ww. działce,

- nie była jeszcze właścicielem działki 180 o pow. 1.856 m², ponieważ nabycie ww. działki nastąpiło dopiero w dniu 18 września 2009 r. na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 10429/2009 – patrz. punkt **IV.1.1. Nabycie nieruchomości** niniejszego protokołu.

W powyższej sprawie nie pobrano wyjaśnień nie pobrano wyjaśnień od p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień, w związku z wygaśnięciem jej mandatu wójta i objęciu mandatu posła.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/27/13/IV.1.1.** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1.2. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Ślemień:

- sporządzoną na dzień 31 grudnia 2010 r., obejmującą okres od dnia 1 października 2009 r. do 31 grudnia 2010 r.,
- sporządzoną na dzień 31 grudnia 2011 r., obejmującą okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,
- sporządzoną na dzień 31 października 2012 r., obejmującą okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

W informacji, sporządzonej na dzień 31 grudnia 2010 r., ujęto stan mienia oraz jego zmiany w okresie od dnia 1 października 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r., w związku ze zmianą terminu przygotowania informacji związaną z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Celem kontroli było sprawdzenie zgodności danych wykazanych w ww. informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Ślemień z przepisami prawa.

Zgodnie z art. 267. ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,



b) dane dotyczące:

- innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
- posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzono, że w ww. informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Ślemień nie ujęto danych dotyczących udziałów w spółkach.

W powyższej sprawie o wyjaśnienia zwrócono się do Inspektora w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych, której (od dnia 21 grudnia 2009 r. do nadal) powierzono sporządzanie (przygotowywanie) informacji o stanie mienia komunalnego. Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„W sporządzanych przeze mnie informacjach o stanie mienia komunalnego, nie wykazywałam danych dotyczących udziałów Gminy w spółkach, ponieważ nie wiedziałam, iż powinny być ujęte w tych informacjach”*.

Analizie poddano ponadto zmiany w ewidencji nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Ślemień, z uwzględnieniem nieruchomości nabytych oraz sprzedanych, objętych niniejszą kontrolą. W zakresie powyższych zmian w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji - uwag nie wniesiono.

Ponadto w ww. informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Ślemień zawarto dane o dochodach Gminy Ślemień, uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Informację o stanie mienia komunalnego za okres od dnia 1 października 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. zatwierdziła p. Małgorzata Pepek – była Wójt Gminy Ślemień. Informacje za pozostałe okresy, tj. od dnia 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. i od dnia 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., zostały zatwierdzone przez p. Andrzeja Piechę – Wójta Gminy Ślemień.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/27/13/IV.1.2.** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto sporządzanie i przekazywanie za 2011 r. i 2012 r. wymaganych sprawozdań jednostkowych tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N przez trzy jednostki budżetowe tj.: Zespół Szkół w Ślemieniu, Przedszkole Publiczne w Ślemieniu, Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Ślemieniu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S, RB-28S za okresy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.,
- jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 r., za IV kwartał 2012 r.,
- zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S, RB-28S za okresy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.,
- ewidencję księgową do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” i do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r.;

W toku kontroli stwierdzono, iż nie ustalono zasad przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek organizacyjnych.

Kontrolowane jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały do Urzędu Gminy jednostkowe sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N. Sprawozdania były podpisane przez upoważnione osoby oraz przekazywane terminowo poza jednostkowymi sprawozdaniami za 2012 r. Rb-27S i Rb-28S Szkolnego Schroniska Młodzieżowego, które zostały złożone 8 lutego 2013 r., tj. po terminie, wynikającym z przepisów, ustalonym na dzień 1 lutego 2013 r.

Obowiązek (terminowego) sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych wynika z postanowień § 4 pkt 3 lit. b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 6 ust. 1 pkt 4), § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Kontrolującym przedłożono korespondencję prowadzoną ze Szkolnym Schroniskiem



Młodzieżowym, z której wynika, iż jednostka ta zwróciła się do Urzędu Gminy z prośbą o przesunięcie terminu składania sprawozdań. W odpowiedzi wyjaśniono, iż termin złożenia sprawozdań jest ustalony określonymi przepisami i Wójt nie ma możliwości wyrażenia zgody na przesunięcie tego terminu.

Ponadto zaniechano zamieszczenia na drukach ww. sprawozdań, składanych przez jednostki organizacyjne, potwierdzenia faktu dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań. Zadania w tym zakresie były wykonywane przez p. Małgorzatę Myśliwiec – Skarbnika Gminy Ślemień.

Wyjaśnień w zakresie zaniechania zamieszczenia potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym na sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne, udzieliła p. Małgorzata Myśliwiec – Skarbnik Gminy Ślemień: *„Sprawozdania jednostkowe przekazywane są przez podległe jednostki budżetowe do Urzędu Gminy w Ślemieniu w jednym egzemplarzu. Po ich rejestracji w dzienniku korespondencji przekazywane są skarbnikowi, który odpowiedzialny jest za ich przyjmowanie i sprawowanie nadzoru. Sprawozdania te podlegają przede mnie kontroli formalno – rachunkowej tzn. sprawdzam czy jednostka złożyła wszystkie wymagane przepisami typy sprawozdania, dokonyuje się kontroli czy sprawozdanie zostało sporządzone na obowiązujących drukach, zgodnie z zasadami ich wypełniania wynikającymi z przepisów, czy jednostka przestrzegała zasad podpisywania sprawozdań przez osoby je sporządzające – w sposób czytelny na każdej stronie poszczególnych formularzy, z podaniem imienia i nazwiska wraz z zamieszczeniem odpowiedniej pieczęci, czy zawierają prawidłowe daty i nazwy jednostek przez które zostały sporządzone. Dokonyuję również sprawdzenia czy wykazane z sprawozdaniach kwoty zostały prawidłowo zsumowane w poszczególnych działach i rozdziałach oraz ogółem, oraz czy prawidłowo się bilansują, czy nie występuje przekroczenie wykonania w stosunku do planu.*

Tak więc obowiązek przeprowadzania kontroli formalnej sprawozdań został zachowany i spełniony, jednak fakt ten nie jest udokumentowany poprzez zamieszczenie adnotacji dokonania takiej kontroli na składanych sprawozdaniach. Wewnętrzne przepisy jednostki nie regulują kto i w jaki sposób powinien dokonywać kontroli sprawozdań jednostkowych pod względem formalno – rachunkowym, a tym samym nie określają sposobu którym dokonanie takiej kontroli powinno zostać udokumentowane.

Ponadto informuję, iż przystąpiono do prac mający na celu opracowanie zarządzenia w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Ślemień i jednostkach organizacyjnych.

Na sprawozdaniach za m-c sierpień zostanie umieszczona odpowiednia adnotacja potwierdzająca dokonanie kontroli formalno – rachunkowej.”

W toku kontroli przedłożono Zarządzenie Nr 0050.86.2013 Wójta Gminy Ślemień z dnia 4 września 2013 r. w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie Gminy Ślemień i jednostkach organizacyjnych. Zarządzenie to reguluje kwestie związane z kontrolą formalno-rachunkową sprawozdań.

Dane ujęte w jednostkowych sprawozdaniach za rok 2011 i 2012 zostały wykazane odpowiednio w rocznych sprawozdaniach zbiorczych. Jednostki posiadały wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzona była ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla każdej z jednostek objętych kontrolą.

Dodatkowo ustalono, iż dochodami Szkolnego Schroniska Młodzieżowego są m.in. opłaty za korzystanie z sali bankietowej. Zasady i tryb korzystania z tej sali zostały ustalone Uchwałą Nr XXXIII.178.2013 Rady Gminy Ślemień z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie zasad i trybu użytkowania sali bankietowej Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Ślemieniu oraz sali bankietowej „Kuba” w Lasie. W uchwale tej ustalono, iż korzystanie z sali bankietowej jest odpłatne. Odpłatność za wynajem sali następuje na zasadach rynkowych za wyjątkiem jednostek uprawnionych do korzystania z sali bankietowej na preferencyjnych warunkach finansowych tj. jednostki organizacyjne Gminy Ślemień zgodnie ze statutem Gminy Ślemień, jednostki pomocnicze Gminy Ślemień, organizacje rolnicze działające na terenie Gminy Ślemień, jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie Gminy Ślemień.

W uchwale ustalono ponadto, iż wysokość opłaty ustalana jest przez Wójta Gminy Ślemień. Zaś wynajem sali bankietowej odbywa się na podstawie umowy najmu zawartej z Dyrektorem Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Ślemieniu.

Zgodnie z zapisem w ww. uchwale, Wójt Gminy Ślemień zarządzeniem z dnia 15 marca 2013 r. ustalił wysokość opłat za wynajem sali bankietowej Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Ślemieniu.

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w statucie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego Rada Gminy Ślemień uchwałą Nr XXVIII.138.2012 z dnia 28 września 2012 r. wprowadziła zmiany polegające na wprowadzeniu dodatkowych zadań działalności: prowadzenia kuchni i stołówki szkolnej dla uczniów i nauczycieli Zespołu Szkół w Ślemieniu, Przedszkola Publicznego w Ślemieniu, Fili Szkoły Podstawowej w Lasie (...)

Zasady prowadzenia stołówki szkolnej reguluje art. 67a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.). Przepis ten stanowi, iż warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Ponadto art. 67a ust 5 i 6 ww. ustawy stanowi, iż organ prowadzący szkołę może zwolnić rodziców albo ucznia z całości lub części opłat za posiłki:

- 1) w przypadku szczególnie trudnej sytuacji materialnej rodziny;
- 2) w szczególnie uzasadnionych przypadkach losowych.

Natomiast organ prowadzący szkołę może upoważnić do udzielania ww. zwolnień, dyrektora szkoły, w której zorganizowano stołówkę.

W związku z powyższym do p. Andrzeja Picchy – Wójta Gminy Ślemień zwrócono się o wskazanie: czy i w jaki sposób zostały wykonane zapisy art. 67a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w części leżącej po stronie organu prowadzącego. W odpowiedzi czytamy: *W nawiązaniu do przedstawionych pytań informuję, iż warunki korzystania ze stołówki szkolnej prowadzonej przez Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Ślemieniu, w tym wysokość opłat za posiłki były ustalane z organem prowadzącym szkołę.*

Nie skorzystano z możliwości zwolnienia rodziców albo ucznia z całości lub części opłat za posiłki w określonych przepisami art. 67 a ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty sytuacjach.

Tym samym nie skorzystano z możliwości upoważnienia dyrektora do udzielania ww. zwolnień. Jedyne zwolnienia w zakresie opłat za posiłki opierają się na ustawie z dnia

29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2009r., Nr 219 poz. 1706 z późn. zm.).”

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/27/13/V.1.** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.A handwritten signature in black ink, featuring a large, rounded loop at the top and a horizontal base.A handwritten signature in black ink, appearing as a series of vertical and slightly curved strokes.

VI. INNE USTALENIA.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Ślemień została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 20 lipca do 4 września 2009 r. – za okres od 1 stycznia 2005 r. do 4 września 2009 r.

Na podstawie wyników kontroli, o której mowa powyżej, Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach - pismem Nr WK – 6100/21/4/09 z dnia 23 listopada 2009 r. – skierowała do p. Małgorzaty Pępek – byłej Wójt Gminy Ślemień wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności w łącznej liczbie 19.

W odpowiedzi, p. Małgorzata Pępek – była Wójt Gminy Ślemień, pismem z dnia 23 grudnia 2009 r. poinformowała o wykonaniu wszystkich 19 wniosków pokontrolnych. Następnie pismem z dnia 5 lutego 2010 r. Pani Wójt przesłała informację uzupełniającą o wykonaniu wniosków nr 1, 3, 4, 13, 14, 16 i 17 oraz pismem z dnia 26 lutego 2010 r. informacją uzupełniającą o wykonaniu wniosków nr 5, 7, 8 i 10.

W toku obecnej kontroli sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych, zawartych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym.

Wniosek nr 10 dotyczył wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Urzędu w zakresie organizowania i przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), a w toku bieżącej kontroli ustalono, że nadal występują nieprawidłowości w tym zakresie, co zostało szczegółowo opisane w punkcie IV.1.1. protokołu. Ponieważ do tych samych pracowników w Referacie Inwestycji, Budownictwa i Spraw Rolnych należą zadania w zakresie organizowania i przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, wniosek uznano za zrealizowany częściowo.

W zakresie wykonania pozostałych wniosków pokontrolnych uwag nie wniesiono.

M. K.


Katarzyna Jankowska
P. K.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 11/2013.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Andrzej Piecha - Wójt Gminy Ślemień
- p. Małgorzata Myśliwiec - Skarbnik Gminy Ślemień
- p. Weronika Pępek - Sekretarz Gminy Ślemień

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Ślemieniu w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o numerach:

1. Wyjaśnienia pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu związane z tematyką kontroli.
2. Wykazy akt kontroli od nr AK/6100/27/13/I. do nr AK/6100/27/13/VII.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Ślemień, 13 września 2013 r.

GMINA ŚLEMIENIĘ
ul. Krakowska 148
34-323 Ślemień
NIP 5532511962
REGON 072182700

WÓJT
Andrzej Piecha

.....*13.09.2013*.....

data i podpis

Wójt Gminy Ślemień

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Fior Wybraniec
mgr *Fior Wybraniec*

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Alina Milo
mgr *Alina Milo*

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Antoni Dryszel
mgr inż. *Antoni Dryszel*

19.09.2013
SKARBNIK GMINY

Małgorzata Myśliwiec
mgr *Małgorzata Myśliwiec*

.....
data i podpis

Skarbnik Gminy Ślemień

.....
podpisy

Kontrolujący